



106年度年報



年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>
中華民國一〇七年五月十八日 刊印
雅博股份有限公司 編製

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓名：李永川

職稱：總經理

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：daniel.lee@apexmedicalcorp.com

代理發言人姓名、職稱及聯絡電話：

姓名：陳世和

職稱：財會處協理

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：richard.chen@apexmedicalcorp.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：

住 址：新北市土城區民生街九號

電 話：(02)2268-5568

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元富證券股份有限公司

地址：台北市光復北路 11 巷 35 號 B1

網址：www.masterlink.com.tw

電話：(02)2768-6668

四、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：寇惠植、郭欣頤

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路五段七號六十八樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：www.apexmedicalcorp.com

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：.....	10
三、公司治理運作情形.....	22
四、會計師公費資訊.....	45
五、更換會計師資訊.....	46
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	47
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東 股權移轉及股權質押變動情形：.....	47
八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係 之資訊.....	48
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業 之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	48
肆、募資情形.....	50
一、資本及股份.....	50
二、公司債辦理情形.....	55
三、特別股辦理情形.....	56
四、海外存託憑證辦理情形.....	56
五、員工認股權憑證辦理情形.....	56
六、限制員工權利新股辦理情形.....	56
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	56
八、資金運用計畫執行情形.....	56
伍、營運概況.....	57
一、業務內容.....	57
二、市場及產銷概況.....	65

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料	72
四、環保支出資訊	72
五、勞資關係	72
六、重要契約	74
陸、財務概況	75
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	75
二、最近五年度財務分析	77
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	80
四、最近年度財務報表	81
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	81
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事 ..	81
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	81
一、財務狀況	81
二、財務績效	84
三、現金流量	86
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	86
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計畫	86
六、風險事項分析評估	87
七、其他重要事項	88
捌、特別記載事項	89
一、關係企業相關資料	89
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	89
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	89
四、其他必要補充說明事項	89
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項	89

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東長期以來對本公司的支持，以下就一〇六年度之營業成果及一〇六年度營業計畫提出報告。

一、一〇六年度營業結果

民國一〇六年，雅博持續積極調整品牌結構、全面佈局國際通路。我們採取「通路佈局、在地經營」的策略，堅持國際通路與品牌價值，繼續以關心並提供客戶一個健康生活為目的優質產品，來滿足客戶的需求，讓雅博品牌的知名度與指名度逐漸擴大，進而擴大品牌營收的規模。民國一〇六年營收與民國一〇五年相較略有成長，主因是歐洲大型標單生意取得及美國呼吸器銷售提升。隨著自有品牌業務的持續投入及成長，目前 ODM 訂單對於整體營運的影響已有限，將加大力度於歐美市場自有品牌的推廣，包括持續整合 TBS (Total Bed Solution) 產品線，以歐美專業護理人員需求設計高階氣墊床產品，投入資源進攻歐洲大型醫院標單，深化呼吸器.com 平台推廣效益等。此外，近幾年著眼於南向市場機會，雅博持續投資泛亞太地區的佈局，加碼亞太區的產品開發、臨床試驗、業務行銷及在地服務模式，逐步提升泛亞太地區的策略性地位。

雅博在民國一〇六年營業狀況及未來營運的展望，概要報告如下：

(一) 一〇六年營運成果

本公司一〇六年度合併營收為新台幣 2,089,277 仟元，較上年度的 1,990,275 仟元增加 4.97%，營業毛利率為 43.39%，合併營業費用為新台幣 754,946 仟元較上年度的 718,882 仟元增加 5.02%，合併稅前純益為新台幣 151,766 仟元，較上年度的 162,130 仟元減少 6.39%。

(二) 預算執行情形：本公司一〇六年度無須公告財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力

一〇六年因美金匯率因素，影響整體毛利表現；惟致力於製程改善及降低材料成本，故能維持合併毛利在 43.39% 的水準。費用面，由於持續進行品牌業務投資、籌設海外營運據點、投資市場調研、建立產品開發能力相關的費用增加，致營業費用較一〇五年增加；一〇六年度歸屬母公司之稅後淨利為新台幣 118,263 仟元，較上年度的 122,504 仟元減少 3.46%，每股盈餘為新台幣 1.42 元。

一〇六年度合併營業活動淨現金流入 178,212 仟元，投資活動之淨現金流出 86,021 仟元，籌資活動之淨現金流出 109,587 仟元，期末現金餘額 409,514 仟元，截至一〇六年底合併資產總額為新台幣 2,584,294 仟元，負債合計為 976,105 仟元，負債占資產比率 37.77%，財務結構及償債能力均穩健正常。

(四) 研究發展狀況

雅博秉持透過研發高端技術以維持競爭力的理念，在技術開發的腳步不曾歇緩。除了持續累積研究關鍵技術、自主掌握關鍵零組件，雅博研究團隊業已積極向前移動，與醫生合作了解病人臨床上的需求，進而累積臨床驗證能量。因此雅博持續建置、強化泛亞太區及歐洲區域的產品行銷團隊，並與專業產品設計公司合作，於主要市場進行市場研究、使用者訪談，以掌握產品的設計符合市場需求。同時，於泛亞太地區(如台灣、中國、日本)，以及英國等地，與當地專業醫護 KOL (意見領袖)、醫院合作進行臨床試驗及研究，力求提升產品臨床治療效果及改善使用者健康。

去年 11 月中旬德國杜賽道夫 Medica 醫療展中，雅博首次展出今年新開發減壓系列產品：Pro-care Optima、Pro-care Turn，擁有使用者介面的高度優化加持，獲得專業人士正面肯定。新的減壓系列在功能上更著重使用於醫院、照護機構，可大幅減輕照護者時間與體力負荷，進而提供病患更好的照護品質。同時，計畫今年將推出 WiZARD 面罩系列新產品，以新材質、新設計，達成更優異的配戴舒適度。

二、一〇七年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 深化市場經營，維持營收成長動能，拓展新客戶、新通路。
2. 優化供應鏈效率，持續降低成本，提高毛利率。
3. 強化關鍵技術研發，針對關鍵零組件及技術進行基礎研發。根據市場需求，開發具差異化新產品。
4. 建立母子公司管理標準，優化集團內部營運效率，提升合作綜效。

(二)預期銷售數量及依據

我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為一〇七年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。

(三)重要產銷政策

1. 將持續以泛歐、美洲、亞太區域行銷經營模式拓銷品牌，強化區域產品與行銷功能，徹底了解終端顧客對產品的需求，確實提供合適的行銷活動。
2. 在創傷管理領域上，規劃以各式減壓床墊為核心提供一次性購足的 TBS (Total Bed Solution) 作為營運策略。首先以減壓照護產品(Pressure Area Care)為主，除既有營運主力的動態式氣墊床系列之外，整合靜態式減壓相關產品，包含泡棉床、Hybrid 床(泡棉+氣墊)、減壓輪椅座墊、擺位枕(Positioning Pillow)等產品，

讓產品線更為完整。進一步導入病人移位機產品(Patient Lifts)、治療淋巴水腫的間歇性氣體加壓器 (Intermittent Pneumatic Compression, IPC)與預防深靜脈血栓的間歇性氣體加壓器(Deep Vein Thrombosis)、居家用病床等相關產品。藉由整合不同子公司間的產品及服務，搭配自有品牌、代理與經銷等的多重營運策略，在歐洲居家通路提供使用者更完善、系統性的壓瘡照護解決方案。

三、未來公司發展策略

就產品面而言，透過前期市場研究 Design Thinking 與積極的臨床評估，強化產品醫理基礎，透過關鍵零組件與技術的基礎研發，作為產品開發改善的基礎，深化研發二大具差異化特色的產品，包括創傷管理(Wound Management)及呼吸治療(Respiratory Therapy)。其中在創傷管理領域上，雅博將以滿足各主要市場專業醫護人員需求，持續開發具加值性高階產品，藉此與低價競爭者做出明確區隔。在呼吸治療產品上，雅博正積極發展智慧型陽壓呼吸裝置及聯網系統，結合 IOT、App、遠距服務等技術及服務，近期也已獲得工業局產業高值計畫的肯定與支持。展望未來，雅博預期將推出新一代的智慧聯網呼吸器產品，進攻亞太自費市場，為營收增添成長動能。另外，除持續精進陽壓呼吸器的功能與品質，藉由整合重要策略合作夥伴一岩成科技，進一步開發新款耗材與面罩產品，強化產品線完整性。

就市場面而言，雅博在歐洲的主要市場皆已設立營運據點，包括西班牙、英國、法國、德國，藉由整合不同子公司間的產品及服務，結合自有品牌、代理與經銷等的多重營運策略，期待能在歐洲提供一次性購足的 TBS 產品線，投入更為優質與高獲利的經營領域。另一方面，雅博持續投注資源於亞太市場，著眼於南向市場機會，包含高齡化趨勢、中產階層崛起、母國市場(Home market)效應，加碼亞太區的產品開發、臨床試驗、業務行銷及在地服務模式，逐步提升泛亞太地區的營運比重及策略性地位。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

就外部競爭環境而言，無論是傷口照護領域或呼吸器產品領域，雅博在低階產品市場將面臨更多來自亞洲製造廠的競爭，未來雅博將轉向深入研究使用者未被滿足的需求，推出具差異化、具加值型的高階產品，避開低階產品市場的紅海競爭。

雅博擁有良好的研發技術與製造能量、優質人才及客戶賦予的信賴，透過由過去代工到今天品牌思維的轉換，讓品牌的經營不僅止於“想”，而是去實踐。我們將繼續以品牌思維為基礎，來展開所有的營運目標及工作。另外，也期許公司的品牌能見度，能於今年再加以提升，讓我們繼續朝國際舞台的夢想前進。在市場變化及競爭激烈下，本公司

將持續調整經營策略暨強化競爭力，積極開發及拓展新品，以強化產品線及運用既有通路及品牌優勢，因應市場的快速變化及尋求未來發展與商機。就法規環境而言，本公司將依相關法規規定執行。就總體經營環境而言，本公司將持續提升組織效率，以謹慎積極態度，開發及拓展新展品，強化營運模式以創造公司最大的利益。

我們相信在持續投入熱情、執行力與耐心之下，將會逐步達成我們的品牌事業計畫，並得以進一步擴大市場佔有率，為股東們繼續帶來獲利與成長。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十九年三月十七日

二、公司沿革：

年 度	重 要 事 項
79 年	公司設立，資本額新台幣伍佰萬元整，以從事醫療器材出口為主。
83 年	老人助行車榮獲衛生署「醫療產品創新獎」。
86 年	投資美國 BEST CARE 公司，行銷自有品牌產品。
	醫療用褥瘡氣墊床組 EXCEL8000 榮獲經濟部第六屆「台灣精品獎」。
	總經理李永川榮獲「中華民國第二十屆創業青年楷模」。
87 年	醫療氣墊床組榮獲外貿協會「優良設計產品獎」。
	合併雅泰工業股份有限公司，達成產銷一體。
	現金增資伍仟萬元，增資後資本額壹億伍仟萬元，達成年營收 5 億，開放全體員工認股。
88 年	投資荷蘭 APEX MEDICAL B.V.，做為本公司歐盟之代表。
	醫療用褥瘡氣墊床組 EXCEL8000，榮獲經濟部頒發「創新研究獎」。
	增資至貳億元整，並辦理公開發行。
	榮獲經濟部第八屆「國家磐石獎」。
	榮獲經濟部第二屆「小巨人獎」。
89 年	轉投資 APEX GLOBAL INVESTMENT LIMITED，做為本公司建立大陸生產基地之控股公司。
	設立上海雅博醫療器械有限公司，成為本公司大陸生產基地。
90 年	醫療用褥瘡氣墊床組 DYNA5000 及噴霧器，榮獲第九屆「台灣精品獎」。
	噴霧器榮獲經濟部頒發「創新研究獎」。
	轉投資 APEX MEDICAL U.S.A. CORP.，做為本公司美洲地區行銷據點。
91 年	正式於櫃檯買賣中心掛牌公開買賣。
	增選外部董、監事，落實公司治理機制。
92 年	CPAP 陽壓呼吸器分別通過 EMC 測試及 GM，UL 認證。
	取得加拿大 ISO 13485 品質系統認證。
	取得歐盟 ISO 9000 及 ISO 13485 品質系統認證。
	斥資 4 億 6 千萬元進駐土城工業區新廠辦大樓。
	取得國內 GMP 品質系統認證。

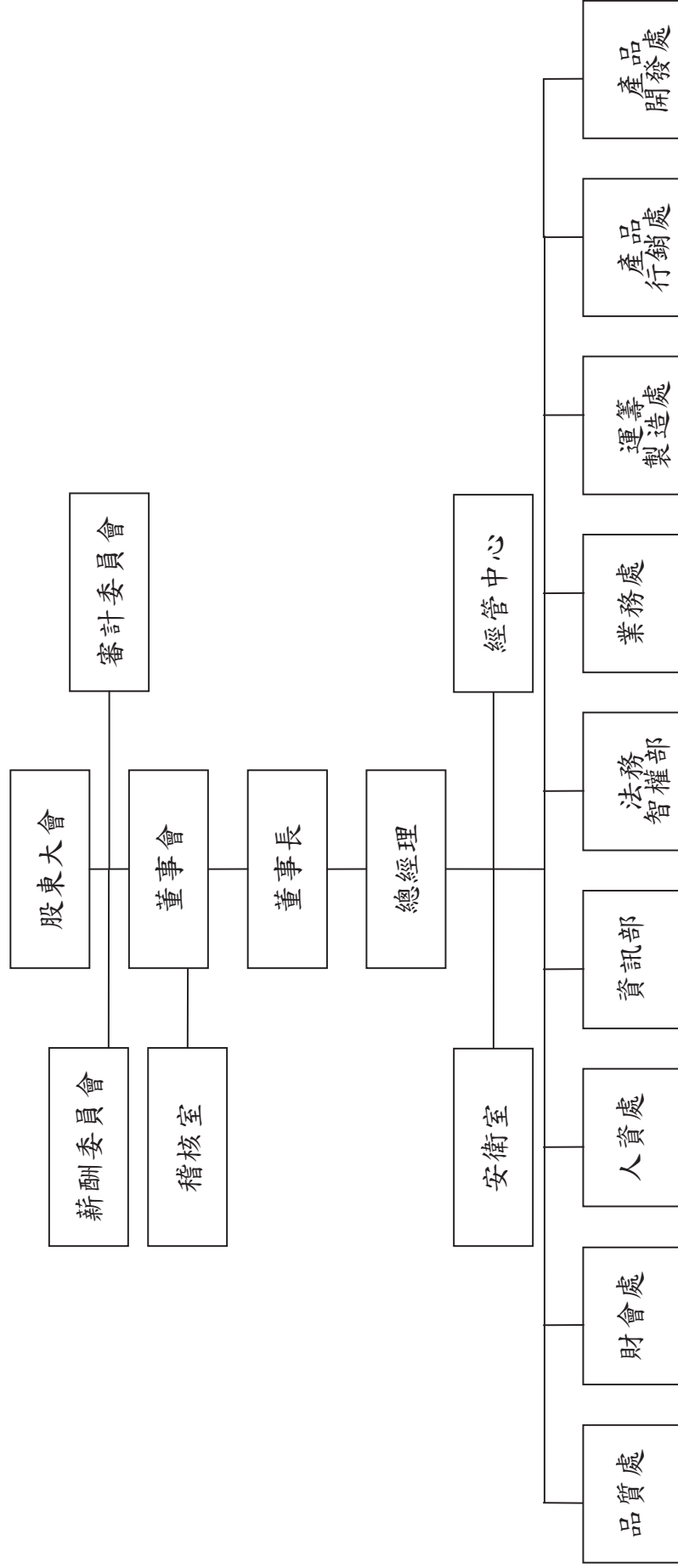
年 度	重 要 事 項
92 年	醫療用健康氣墊床系列 Dynabest 榮獲「優良設計產品獎」。 連續陽壓呼吸器及智慧型交替暨翻身二合一防褥瘡氣墊床系統，榮獲藥物科技研發獎勵「金質與銅質獎」。
93 年	設立西班牙子公司 APEX MEDICAL SL，做為本公司南歐、北非地區行銷據點。 CPAP 陽壓呼吸器取得 FDA 510(k) 認證。 經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上櫃轉上市申請。 倍護噴霧治療器，榮獲藥物科技研究發展「金質獎」。
94 年	昆山廠通過 UL/CE/ISO13485:2003 認證。
95 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲經濟部第十四屆「台灣精品獎」。 增加投資 APEX MEDICAL SL，擴大在 EMEALA 區域(東歐、中東、中南美洲、東南亞以及大中華地區)，執行自有品牌之市場行銷。
96 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲藥物科技研究發展獎勵「銀質獎」。 連續陽壓呼吸器系統-XT 系列取得 CE 及 FDA (510K) 認證。
97 年	連續陽壓呼吸器 ICH 系列，榮獲經濟部工業局「優良設計產品獎」。 連續陽壓呼吸器系統-XT 系列，榮獲第四屆「創新產品獎」及第十六屆「台灣精品獎」。
98 年	醫療用氣動式懸浮翻身床墊系統，榮獲經濟部工業局「優良設計產品獎」。 連續陽壓呼吸器系統-XT 系列，榮獲藥物科技研究發展「銀質獎」。
99 年	獲經濟部業界科專計畫「行動式負壓傷口照護技術」(Mobile Negative Pressure Wounded Therapy)。
100 年	WiZARD 210/220 獲得德國 GKV Heil- & Hilfsmittelnummer 認證。
101 年	行動式負壓傷口照護技術開發計畫，榮獲經濟部技術處之產學研合作獎。 ICH Auto 連續陽壓呼吸器系統，榮獲經濟部第 20 屆台灣精品銀質獎殊榮。 轉投資 Westmeria Healthcare Ltd.，做為本公司英國地區行銷據點。

年 度	重 要 事 項
102 年	行動式負壓傷口治療系統、WiZARD 230 鼻枕式面罩、低均壓氣墊床組及多美適 Auto 氣墊床組，榮獲經濟部第二十二屆「台灣精品獎」。
	行動式負壓傷口治療系統，榮獲藥物科技研究發展獎「醫療器材類 銀質獎」。
	行動式負壓傷口治療系統，榮獲經濟部「產品/系統/服務創新獎」。
	榮獲 新北市 2013 年幸福心職場 中小企業組銀心獎。
103 年	雅博連續陽壓呼吸器 iCH Auto 與 WiZARD 系列面罩榮獲國家新創獎「企業新創組」。
	雅博連續陽壓呼吸器 iCH Auto，榮獲「2014 台北生技獎—技術商品化金獎」殊榮。
	行動式負壓傷口治療系統獲得 2014 臺灣精品銀質獎。
	行動式負壓傷口治療系統、WiZARD 230 鼻枕式面罩、低均壓氣墊床組、Domus Auto 氣墊床組獲得 2014 臺灣精品獎。
	榮獲 新北市 2014 年幸福心職場 中小企業組金心獎。
104 年	雅博 Pro-care 系列氣墊床組榮獲 2015 台灣精品獎。
	雅博智慧減壓氣墊床組系列榮獲「2015 台北生技獎獎-國家躍進獎金獎」殊榮。
	雅博 Serene 系列智慧減壓氣墊床組系列榮獲 104 年度「衛福部·經濟部藥物科技研究發展獎」。
105 年	雅博連續陽壓呼吸器 iCH Auto 與 WiZARD 系列面罩榮獲「2016 臺北生技獎 國際躍進之優等獎」。
106 年	雅博減壓氣墊床再次榮獲第 26 屆台灣精品獎

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構(106年12月31日止)：



(二)各主要部門所營業務

- 1.稽核室：內部稽核制度之建立、執行與檢討及審核各部門之執行績效。
- 2.經管中心：經營管理制度建立、營運規劃與母子公司管理推動、協助子公司營運溝通平台建構與子公司財務及業務資訊蒐集、統整、分析。
- 3.安衛室：勞工安全及衛生管理相關業務。
- 4.品質處：品質制度與辦法建立、維持、分析、品質持續改善活動之推行、企業文化與核心價值之推廣。
- 5.財會處：統籌預算編製、財務資金調度、例行性會計帳務、稅務規畫及資本增減核定之辦理。
- 6.人資處：達成公司人力資源、公共事務、固定資產之維護及相關主管機關法令之遵行。
- 7.資訊部：協助公司電腦設備以及應用與網路系統之規畫、建置、採購建議與開發。
- 8.法務智權部：擔任公司法務、智權相關業務之綜理，包含公司法務、合約、商標、智權佈局與管理與營業秘密保護與管理。
- 9.運籌製造處：強化生產功能運作之整合，統籌母子公司供需協調與全球化供應鏈管理；督導生產及製造之產能規畫與執行，整合製造的長期成本競爭力、達成年度生產與出貨目標。
- 10.業務處：營業單位年度經營計畫、預算編製、執行與控制。
- 11.產品行銷處：經營自有品牌產品銷售市場策略；建構國際化品牌行銷制度與推動。
- 12.產品開發處：累積公司研發能量與資產，達成公司短中長期產品研究、開發與上市目標，維持公司產品競爭力；督導開發新產品規畫、新技術研發與產品改良。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事：

1、董事資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人姓名	關係
							股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比				
		雅勝投資開發(股)公司	—	105.06.21	三年	87.09.21	10,566,760	12.67%	10,566,760	12.67%	—	—	—	—	不適用			
董事長	中華民國	李永川(註1)	男	105.06.21	三年	87.09.21	1,074,072	1.28%	1,074,072	1.28%	342,704	0.41%	—	—	不適用	雅博(股)公司總經理 雅創投資開發(股)公司董事長 雅信投資開發(股)公司董事 雅勝投資開發(股)公司董事 新駿實業(股)公司董事(法人代表) Apex Medical USA Corp. 董事 APEX Global Investment Ltd. 董事 ComfortPro Investment Corp. 董事 Max Delight Holding Limited 董事 雅博(昆山)醫療器械有限公司 執行董事 昆山雅護醫療器械有限公司 執行董事 Apex Medical Thailand Co. Ltd 董事 Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Apex Medical Ltd. 董事 Apex Medicalcorp India Private Ltd. 董事 Apex Medical France 董事 SLK Vertriebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 岩成科技事業股份有限公司董事(法人代表)		

107年4月30日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或一親等以內關係之其他主管、董事或監察人
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
		雅勝投資開發(股)公司	-	105.06.21	三年	87.09.21	10,566,760	12.67%	10,566,760	12.67%	-	-	-	-	不適用		
董事	中華民國	劉昌奇	男	105.06.21	三年	99.06.14	337,912	0.40%	337,912	0.40%	130,662	0.15%	-	-	雅博(股)公司副總經理 雅泰工業(股)公司總經理 國立中興大學EMBA企管碩士 廈門大學王亞南經濟研究院經濟學博士	雅信投資開發(股)公司董事長 雅勝投資開發(股)公司監察人 雅創投資開發股份有限公司董事長 華人科技管理顧問(股)有限公司董事長 華人投資開發股份有限公司監察人 長頌科技股份有限公司監察人 實創國際生技股份(股)公司監察人 震虎精密科技(股)公司監察人 睿康生醫(股)公司監察人 國立中興大學財金系兼任副教授 東海大學財金系兼任副教授 財團法人拓凱教育基金會 理事 中華民國老人福祉協會 理事 聖大營造股份有限公司 董事	
董事	中華民國	周延鵬	男	105.06.21	二年	103.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學轉育成中心專家顧問 海爾集團首席法律暨知識產權顧問 工業技術研究院顧問 政治大學科技政策與法律研究中心研究員 政治大學商學院智慧財產研究所兼任副教授 威剛科技股份有限公司營運長 司法院智慧財產法院籌設諮詢委員 鴻海精密工業股份有限公司法務長 鴻揚創業投資股份有限公司董事 春合昌股份有限公司法務專員	世博科技顧問股份有限公司執行長 教育部跨領域生醫創新計畫諮詢委員 會議委員 台灣大學專利及技術移轉權益委員會委員 成功大學生物醫學工程學系教授級專家 台灣科技大學智慧財產學院專科研究所教授級專家 全國工業總會智慧財產委員會委員 北京大學國際知識產權研究中心客座研究員 社團法人國家生技醫療產業策進會委員 立弘生化科技股份有限公司審計委員及董事	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或親等以內關係之其他主管、董事或監察人
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
獨立董事	中華民國	林宛瑩	女	105.06.21	三年	97.06.10	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學會計系副教授 Boston University	政治大學會計系副教授 明達醫學科技(股)公司薪酬委員會委員/ 審計委員會委員/獨立董事	-
獨立董事	中華民國	王威	男	105.06.21	三年	101.06.19	-	-	-	-	-	-	-	-	明達醫學科技(股)公司董事長 順和科技(股)公司獨立董事 敏成(股)公司監察人 安勒科技股份(股)公司監察人 台灣安麗莎醫療器材科技股份有限公司董事	-	
獨立董事	中華民國	王國城	男	105.06.21	三年	102.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	麗豐房(股)公司董事長 麗翔(股)公司董事 智高實業(股)公司董事 國立台灣大學商學研究所	創源生物科技股份有限公司監察人 瀚宇博德股份有限公司獨立董事 鴻海精密工業股份有限公司獨立董事/薪資報酬委員會委員 光菱電子股份有限公司薪資報酬委員會委員 綠電再生股份有限公司薪資報酬委員會委員	-
獨立董事	中華民國	林添發(註2)	男	105.06.21	三年	96.06.14	11,000	0.01%	11,000	0.01%	38,000	0.04%	-	-	禾木投資興業有限公司負責人 曜亞國際(股)公司副董事長 曜亞國際(股)公司總經理 高雄醫學院藥學系	禾木投資興業有限公司負責人/董事 及時雨社會企業股份有限公司董事長 老人福祉協會理事長	-

註1：李永川於87.09.21初次選任董事長並於93.04.27解任，並於105.06.21日改選後就任董事長。

註2：林添發於96.06.14初次選任監察人並於102.08.08解任，並於105.06.21改選後就任獨立董事。

2、法人股東之主要股東

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
雅勝投資開發股份有限公司	華人投資開發股份有限公司(21.93%)、韓春菊(17.51%)、李永川(16.52%)、吳麗慧(11.66%)、穩瑑投資開發股份有限公司(10.32%)、卓爾視覺整合股份有限公司(9.17%)、吳顯貴(4.11%)、李弼凱(3.33%)、李昭毅(3.33%)、羅復璟(1.67%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例

3、主要股東為法人者其主要股東

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)
華人投資開發股份有限公司	劉昌奇(89.00%)、滕佩蘭(9.00%)、劉昭威(2.00%)
穩瑑投資開發股份有限公司	吳麗慧(25.00%)、李永川(25.00%)、李弼凱(25.00%)、李昭毅(25.00%)
卓爾視覺整合股份有限公司	李金柱(40.00%)、李陳淑靜(30.00%)、李辰璐(15.00%)、李辰菽(15.00%)

註1：法人股東之主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

4、董事及獨立董事資料：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)										兼任 其他 公發 公獨 董家 數
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 相關科 系之公 立大專 院校講 師以上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及合格 證書之 專門職 業人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董 事：李永川			✓	✓							✓	✓	✓		0
董 事：劉昌奇	✓		✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓			0
董 事：周延鵬		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		0
獨 立 董 事：林宛瑩	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
獨 立 董 事：王 威			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
獨 立 董 事：王國城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		2
獨 立 董 事：林添發		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

107年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人職稱姓名
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			
總經理	中華民國	李永川	男	79.03.28	1,074,072	1.28%	342,704	0.41%	—	—	龍登(股)公司業務經理	雅博(股)公司董事長 雅創投資開發(股)公司董事長 雅信投資開發(股)公司董事長 雅勝投資開發(股)公司董事長 新駿實業(股)公司董事(法人代表) Apex Medical USA Corp. 董事 APEX Global Investment Ltd. 董事 ComfortPro Investment Corp. 董事 Max Delight Holding Limited 董事 雅博(昆山)醫療器械有限公司執行董事 昆山雅護醫療器械有限公司執行董事 Apex Medical Thailand Co. Ltd 董事 Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Apex Medical Ltd. 董事 Apex Medicalcorp India Private Ltd. 董事 Apex Medical France 董事 SLK Vertrebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 岩成科技事業股份有限公司董事(法人代表)	—
資深副總	中華民國	許英傑	男	93.06.16	249,543	0.29%	—	—	—	—	致茂電子(股)公司協理	Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Apex Medical S.L. 董事 Apex Medical Europe S.L. 董事 Apex Medical Global Cooperative UA 董事 Apex Medical France 董事 Apex Medical Ltd. 董事 SLK Vertrebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 Apex Medical Investment GmbH 董事	—

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
副總	中華民國	張明正	男	94.01.01	217,901	0.26%	-	-	-	-	工研院量測中心工程師 成功大學醫工所	昆山雅護醫療器械有限公司 監事 昆山雅護醫療器械有限公司 總經理 雅博(昆山)醫療器械有限公司 監事	-	-
副總	中華民國	薛博任	男	99.09.01	51,500	0.06%	-	-	-	-	吉陽電子機械電子工程師 QUEEN'S UNIVERSITY	Apex Medical USA Corp. 董事	-	-
副總	中華民國	林皇毅	男	103.05.01	-	-	-	-	-	-	百略醫學/大中華經理 杏一醫療/處經理 楠桐生技/代理執行長 貿聯國際/品牌協理 文化大學/企管系	Apex Medical Corp. India Private Ltd. 董事 Apex Medical Thailand Co. Ltd 董事	-	-
副總	中華民國	譚建強	男	107.01.01	-	-	-	-	-	-	瑞軒科技/副協理 福特六和/副理 中央大學土木工程所	昆山雅護醫療器械有限公司 監事	-	-
財務主管	中華民國	陳世和	男	104.3.24	-	-	-	-	-	-	宏碁(股)公司/稽核經理 中央大學企研所	岩成科技事業股份有限公司 監察人	-	-
會計主管	中華民國	鄭慧芬	女	105.06.28	-	-	-	-	-	-	琉璃奧圖碼科技(股)公司/會計經理 輔仁大學會計系	無	-	-

(三)最近年度支付董事、總經理及副總經理之報酬：

1. 董事(含獨立董事)之酬金

106年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人：李永川	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人：劉昌奇	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	周延鵬	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	林宛瑩	—	—	2,205	312	2.13%	2.13%	2,938	42	—	4.91%	—
獨立董事	王威	—	—	2,205	312	2.13%	2.13%	2,938	42	—	4.91%	—
獨立董事	王國城	—	—	2,205	312	2.13%	2.13%	2,938	42	—	4.91%	—
獨立董事	林添發	—	—	2,205	312	2.13%	2.13%	2,938	42	—	4.91%	—

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

註1：係填列107年度董事會決議通過106年度盈餘分配擬議配發之董事酬勞金額，依據去年董事酬勞實際配發比例計算之金額。(尚未股東會決議)

註2：本公司106年盈餘分配董事會通過擬配發員工酬勞金額新台幣8,958仟元，截至年報刊日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定，故依據去年配發比例計算今年度擬議配發數。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000 元	李永川、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城 林添發	李永川、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城 林添發	林添發、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城	林添發、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	—	—	李永川	李永川
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	7	7	7	7

2. 監察人之酬金：本公司已由四席獨立董事組成審計委員會，取代監察人職務，故不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金：

106年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)(註1)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之 比例(%)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬 金
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司		財 務 報 告 內 所 有 公 司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
總經理	李永川	9,261	9,261	554	554	1,537	1,537	1,604	-	1,604	-	10.96%	10.96%	無
資深副總	許英傑													
副總	張明正													
副總	楊文立(註2)													
副總	薛博任													
副總	林皇毅													

註1：本公司106年盈餘分配董事會通過擬配發員工酬勞金額新台幣8,958仟元，截至年報刊日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定。故依據去年實際配發比例計算今年度擬議配發數。

註2：楊文立副總於105/10/01就任，於106/02/15卸任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	薛博任、楊文立	薛博任、楊文立
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	李永川、許英傑 張明正、林皇毅	李永川、許英傑 張明正、林皇毅
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	6	6

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

106 年 12 月 31 日；單位：仟元

	職 稱	姓 名	股票金額 (註 1)	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅 後純益之 比例(%)
經 理 人	總 經 理	李永川	—	1,987.5	1,987.5	1.68%
	資 深 副 總	許英傑				
	副 總	張明正				
	副 總	楊文立(註 2)				
	副 總	薛博任				
	副 總	林皇毅				
	財 務 主 管	陳世和				
	會 計 主 管	鄭慧芬				

註 1：截至年報刊印日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定，故依據去年實際配發比例計算今年度擬議配發數。

註 2：楊文立副總於 105/10/01 就任，於 106/02/15 卸任。

(四)分別比較說明本公司及財務報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金占個體財務報告稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)本公司及財務報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

職 稱	106 年度 本公司及財務報告內所有公 司支付本公司董事、總經理 及副總經理酬金總額佔個體 財務報告稅後純益比例	105 年度 本公司及財務報告內所有公 司支付本公司董事、總經理 及副總經理酬金總額佔個體 財務報告稅後純益比例
董 事	15.87%	19.94%
總經理及副總經理		

(2) 酬金給付之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付酬金之政策，以公司該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效、公司未來風險及酬金支付方式等事項，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

董事會運作情形資訊

106 年度董事會開會 5 次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)	備 註
董事長	雅勝投資開發(股)公司 代表人:李永川	5	—	100%	
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人:劉昌奇	4	1	80%	
董事	周 延 鵬	3	2	60%	
獨立董事	林 宛 瑩	5	—	100%	
獨立董事	王 威	5	—	100%	
獨立董事	王 國 城	4	1	80%	
獨立董事	林 添 發	4	1	80%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

開會日期	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
106/3/22 第十屆第 4 次	擬提報「內部控制制度及內部稽核制度」修正案	所有獨立董事核准通過
106/5/4 第十屆第 5 次	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文案	
106/6/29 第十屆第 6 次	106 年度簽證會計師委任及報酬案及配合安侯建業聯合會計師事務所內部調整更換會計師案	
107/3/27 第十屆第 9 次	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	
107/4/30 第十屆第 10 次	私募現金增資發行普通股案	

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：董事如有與本公司利害關係之議案者，即予以自行迴避不參與討論及表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一) 加強董事會職能

本公司訂有「董事會議事規範」，董事會之運作皆依「董事會議事規範」辦理。

(二) 提昇資訊透明度等

本公司之財務報表，係委託安侯建業聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊

公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露。

四、106年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎：親自出席 ◇：委託出席 *：未出席

106年度	第1次	第2次	第3次	第4次	第5次
林宛瑩	◎	◎	◎	◎	◎
王威	◎	◎	◎	◎	◎
王國城	◎	◎	◎	◇	◎
林添發	◎	◎	◎	◇	◎

(二)審計委員會運作情形：

審計委員會運作情形資訊

106年度審計委員會開會 5 次，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	林宛瑩	5	—	100%	
獨立董事	王威	5	—	100%	
獨立董事	王國城	4	1	80%	
獨立董事	林添發	4	1	80%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

開會日期	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
106/3/22 第二屆第4次	本公司「一〇五年度財務報表」及「一〇五年度合併財務報表」承認案 擬提報「內部控制制度及內部稽核制度」修正案 一〇五年內部控制聲明書案	所有獨立董事核准通過
106/5/4 第二屆第5次	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文案	
106/6/29 第二屆第6次	106年度簽證會計師委任及報酬案及配合安侯建業聯合會計師事務所內部調整更換會計師案	
106/8/11 第二屆第7次	本公司一〇六年上半年度合併財務報表案	
107/3/27 第二屆第9次	本公司「一〇六年度財務報表」及「一〇六年度合併財務報表」 一〇六年內部控制制度聲明書案 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	
107/4/30 第十屆第10次	私募現金增資發行普通股案	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

獨立董事如有與本公司利害關係之議案者，即予以自行迴避不參與討論及表決。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1. 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

(1) 本年度稽核主管定期性於每月底將稽核報告呈核予各位獨立董事核閱，各獨立董事會針對稽核報告內容提出疑問及建議，並由稽核主管往返回覆進行意見溝通，具體事項包含：

年/月	溝通重點	處理執行結果
2017/01	1. 針對呈核「研發循環作業」之稽核報告詢問現行設計開發流程與相關辦法規範之差異原因。 2. 呈報每月外幣操作情形及損益影響。 3. 稽核室參與外訓課程「由近期案例看董事會在公司治理所扮演之角色」，與獨董分享課程內容:對近期發生之復興航空及樂陞案之內線交易及公司治理議題。	1. 稽核主管已於 1/3 針對問題回覆說明完成。 2. 稽核主管於 1/20 email 回覆說明: 截至 2016/12 有關匯率波動對於公司資產負債表及損益表之影響數字彙總資訊。 3. 稽核主管於 1/23 email 分享課程講義內容予各位董事。
2017/03	針對呈核「印鑑管理作業」之稽核報告詢問了解目前公司印鑑管理、用印、印鑑保管等之單位分工職掌。	稽核主管已於 3/31 回覆說明目前公司各重要印鑑分大小章管理、各負責人員、流程負責單位等執行機制。
2017/07	針對呈核「銷售循環-訂單處理及出貨作業」之稽核報告指示持續關注銷貨折讓、退回作業執行。	稽核主管已於 8/2 回覆依指示將銷貨折讓、退回之作業控制持續列入查核追蹤。
2017/10	針對呈核「售後服務之處理作業」之稽核報告了解公司目前內銷售後維修服務之保固政策及保固期計算。	稽核主管針對問題已於 10/12 進行回覆解答。
2017/11	針對呈核「研發循環-產品設計作業、研發資訊及文件管理」之稽核報告建議稽核單位短期內持續追蹤研發單位文件管理制度之執行確認其改善完成。	稽核主管分別於 11/1,12/18 回覆予董事，彙總報告目前研發單位整體之文件管理及備份機制，及與研發、資訊單位主管討論後之問題檢核、改善措施等。
2017/12	針對截至 2017 年 Q4 之缺失追蹤彙總報告未完成之事項持續執行追蹤。	稽核主管已回覆依指示辦理。

(2) 稽核主管至少每季向審計委員會及董事會針對稽核業務執行情形及成效進行報告，具體事項如下：

年/月/日	溝通重點	處理執行結果
2017/03/22	1. 呈報集團執行年度內控自評之結果 2. 通過「內部聲明書」。	經審計委員審議通過後提呈董事會通過。
2017/05/04	呈報子公司內控制度修訂。	經審計委員審議通過後提呈董事會通過。
2017/11/03	1. 年度風險評估結果進行彙總報告。 2. 2018 年度排定稽核計畫呈請討論通過。	經審計委員審議通過後提呈董事會通過。

- 每次會議針對期間稽核計畫執行情形，產生之稽核缺失發現、改善情形及每季缺失追蹤情形進行彙總報告，並提呈報告予審計委員及董事會。
- 呈報依規定期限完成之各項法定稽核業務申報事項，並提呈報告予審計委員及董事會
- 報告下季稽核業務擬執行之工作事項，並提呈報告予審計委員及董事會
- 稽核室於 2018 年 1 月份執行 105 年度內控自評作業時，針對自評作業中有關組成要素之評估擬制「組成要素內部控制評估問卷」寄予各位獨立董事針對公司之控制環境評估填寫意見。

2. 獨立董事及會計師之溝通情形

年/月/日	溝通重點	處理執行結果
2017/03/22	1.會計師就年度財務報告進行說明，並說明關鍵查核事項 2.重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新進行討論	針對與會人員問題 進行溝通與討論
2017/12/13	1.會計師就 106 年度財務報表查核規劃及重要查項事項進行討論說明 2.重要會計準則更新進行討論	針對與會人員問題 進行溝通與討論

3. 除上述定期溝通外，稽核主管及會計師亦視需要不定期與獨立董事聯繫。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已於106年5月4日董事會通過訂定「公司治理實務守則」。	—
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(一)本公司已設有發言人及代理發言人以妥善處理相關事宜。 (二)本公司悉依規定時限輸入公開資訊觀測站相關資訊。 (三)本公司依法遵守相關法令規定，並訂定『子公司監理管理辦法』。 (四)本公司訂有防範內線交易之管理辦法，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」規定董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂基本條件與專業智識技能之多元化方針。本公司在任命董事時，不僅考量董事本身的專業背景，董事多元化也是重要因素之一；本公司共有7位董事，其中4位為獨立董事，其中一位獨立董事為女性。成員專業背景涵蓋管理、法律、財會等(註2)，亦有學術界及醫療產業界實際經營者。董事會成員具備產業、學術、智識多樣化背景，可從不同角度給予專業意見。	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二)本公司已依法設置薪酬委員會及審計委員會，目前並無其他各類功能性委員會。	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓		(三)本公司已於106年5月4日董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，將據以執行績效評估。107年度績效評估結果已於107年3月27日董事會審議通過。	—

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	✓		本公司依據中華民國會計師職業道德規範第十號公報「正直、公正客觀及獨立性」中對獨立性之相關規定，建立公司對會計師獨立性的評估標準，並每年定期評估簽證會計師之獨立性及適任性(註3)。依據評估結果，安侯建業聯合會計師事務所寇惠植會計師及郭欣頤會計師，皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司之簽證會計師，本公司已將結果提報107年3月27日董事會審議通過。	—
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事們執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務。	—
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司設有不同部門針對不同主體(含利害關係人)建立溝通管道，並已於公司網站設置利害關係人專區。網站： http://www.apexmedicalcorp.com/index.php?sn=5652&lang=zh-tw	—
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司皆委任專業股務代理機構辦理股東會事務。	—
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		(一) 本公司已架設網站，並依規定於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊。 (二) 本公司已設有發言人及代理發言人處理相關事宜，並設有專人負責公司相關資訊蒐集及揭露工作。	—

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		(一)董事進修:本公司106年度董事進修已如期完成。 (二)董事出席董事會狀況;本公司董事均能本於忠實執行業務並善盡善良管理人之注意行使職權。 (三)董事對利害關係議案迴避:本公司董事秉持高度自律原則,對董事會所列議案如涉有利害關係時,不得加入表決。 (四)董事責任保險:已於93年度股東會通過後,依實際需求再擇期辦理。	—

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施(未列入受評公司者無需填列)。

本公司105年度公司治理評鑑初評未得分項目106年公司治理評鑑已改善情形如下:

指標內容	已改善情形
公司對於股東常會議案是否採逐案票決,並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄?	本公司已於106年度於股東常會議案採逐案票決,並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄
股東常會是否採行電子投票方式?	本公司於106年度股東常會已採行電子投票
公司是否揭露其所訂定之公司治理守則?	本公司已於106年5月4日董事會通過公司治理守則,並於股東會年報及網站揭露
公司是否訂定並揭露關於董事會成員多元化之政策?	本公司已訂定並揭露關於董事會成員多元化之政策,並於股東會年報及網站揭露
公司是否揭露其所訂定之誠信經營守則及企業社會責任實務守則?	本公司已訂定之誠信經營守則及企業社會責任實務守則,並於股東會年報及網站揭露
公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性,並於年報詳實揭露評估程序?	本公司已定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性,並於年報詳實揭露評估程序
公司是否將獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站?	本公司已揭露獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)公告於公司網站,並於股東會年報揭露
公司年報及網站是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形?	本公司已揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形已於年報及網站揭露
公司是否於公司網站設置利害關係人專區,以瞭解並回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	本公司已於公司網站設置利害關係人專區,以瞭解並回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題,並於股東會年報揭露

尚未改善優先加強事項與措施:

指標內容	106年公司治理評鑑尚未改善107年優先加強事項與措施
公司之薪資報酬委員會是否一年至少召開兩次以上,且委員會成員至少皆出席兩次以上?	公司之薪資報酬委員會將在受評年度內至少召開兩次以上,且委員會成員至少皆出席兩次以上

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
受評年度公司是否至少召開六次董事會?			受評年度公司將視需要召開六次董事會
公司是否定期(至少一年一次)執行董事會績效評估,並將評估結果揭露於公司網站或年報?			公司將於公司網站揭露董事會績效評估並於年報上揭露
公司是否有過半數董事(含至少一席獨立董事)及設有監察人者至少一席監察人出席股東常會,並於議事錄揭露出席名單?			公司將邀請所有董事出席及參與股東常會,並依董事實際出席情況於議事錄揭露出席名單

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：個別董事落實董事會成員多元化政策之情形

董事姓名	性別	多元化核心項目					
		法律	會計	財務	產業	行銷	科技
李永川	男	-	-	✓	✓	✓	✓
劉昌奇	男	-	-	✓	✓	✓	✓
周延鵬	男	✓	-	✓	✓	✓	✓
林宛瑩	女	-	✓	✓	-	-	-
王威	男	-	-	✓	✓	✓	✓
王國城	男	-	-	✓	✓	✓	✓
林添發	男	-	-	✓	✓	✓	✓

註3：雅博股份有限公司簽證會計師獨立性及適任性評估報告

評量構面	評量指標	是	否	說明
一、獨立性	1. 會計師事務所是否具一定規模？	✓		安侯建業聯合會計師事務所(KPMG)係全球性的專業諮詢服務組織，擁有 197,000 位同仁，在 154 個國家提供審計、稅務及顧問等相關服務。
	2. 簽證會計師連續提供審計服務年數是否未滿 7 年？	✓		郭欣頤會計師自 106 年第 2 季迄今、寇惠植會計師自 103 年第 1 季迄今，連續提供審計服務年數均未滿 7 年。
	3. 簽證會計師提供非審計服務之性質及程度是否未影響獨立性？	✓		簽證會計師並無提供非審計服務。
	4. 會計師審計簽證公費是否合理？是否無或有公費約定？	✓		審計簽證公費每年考量投入人力及業務量等因素合理調整，並無或有公費約定。
	5. 未聘用曾擔任會計師審計人員為公司高階財務主管或其他有權影響重大決策人員？	✓		本公司未聘用曾任職於簽證會計師事務所之審計人員為本公司高階財務主管或其他有權影響重大決策人員。
二、適任性	1. 會計師事務所之聲譽是否良好？	✓		KPMG 係全球性的專業諮詢服務組織，其聲譽良好。
	2. 會計師事務所之同業評鑑是否良好？	✓		簽證會計師事務所之同業評鑑結果良好。
	3. 簽證會計師是否無任何法律訴訟案件，或主管機關糾正、調查之案件？	✓		簽證會計師無任何法律訴訟案件，或主管機關糾正、調查之案件，並出具聲明書予本公司。
	4. 簽證會計師與主要管理人員提供之審計服務品質是否良好？	✓		本公司認為簽證會計師與主要管理人員事先規劃查核程序，確保審計工作如期完成且符合法規規定，審計服務品質良好。
	5. 簽證會計師是否有定期進修，並提供公司即時專業資訊？	✓		簽證會計師除定期參加事務所或國內學術機構舉辦之研討會外，並提供公司法規規定及產業發展趨勢等專業資訊。
	6. 簽證會計師與管理階層及內部稽核主管之互動是否良好？	✓		簽證會計師與管理階層及內部稽核主管對財務報告編製及公司治理等事項均有隨時且充分的溝通，互動情形良好。

一、當上述評量指標若有勾選「否」者，應需詳述情況，俾供考量是否有更換簽證會計師之必要性。

二、說明：

1. 參照美國沙賓法 (Sarbanes-Oxley Act)，為落實公司治理機制，公司不得請審計簽證會計師同時為本公司從事非審計業務（如記帳服務或理財服務）之工作。
2. 為避免因會計師執行公司之簽證過於長久，與公司經營階層過度熟稔，致喪失其獨立性，故證交所明定會計師定期（7 年）轉換之旋轉門條款，對同一客戶簽證時間滿 7 年之前，即須輪換其他會計師簽證。

(四)設置薪酬委員會者，其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法務、財 務、會計或公 司業務所須相 關科系之公私 大專院校講 師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其 與公司業務所 需之國家考試 及合格領有證 書之專門職業 及技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王國城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	無
獨立董事	林添發			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	無
其他	許立忠			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人

二、本屆委員任期：105年6月21日至108年6月20日，106年度薪資報酬委員會開會2次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%) (註)	備註
召集人	王國城	2	-	100%	105.06.21連任
委員	林添發	2	-	100%	105.06.21新任
委員	許立忠	1	-	50%	105.06.21新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。



註：(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	✓		本公司於106年5月4日董事會通過訂定「企業社會責任實務守則」，並預計於106年度股東常會進行報告，將定期檢討實施成效。 本公司在追求永續經營與獲利之同時，重視環境、社會與公司治理之因素，並將其納入公司管理方針與營運活動。	—
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	✓		本公司不定期舉辦企業倫理教育訓練及宣導企業社會責任之重要性。	—
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	<p>推動公司治理、企業社會責任及企業誠信經營專(兼)職單位為老人福祉協會</p> <p>《我們的社會責任》</p> <ul style="list-style-type: none"> • 捐贈八一高雄氣爆。 • 捐贈財團法人弘道老人福利基金會醫療清潔用品 • 捐贈財團法人南投縣博幼社會福利慈善事業基金會血壓計及血糖機。 • 贊助中華民國生物醫學工程學會舉辦全國大專院校生物醫學工程創意競賽。 • 捐款財團法人伊甸社會基金會及贊助伊甸基金會一壽養護中心看護設備一批。 • 捐贈中華民國腦性麻痺協會。 • 捐贈台北市肢體殘障運動協會。 • 捐贈 921 地震。 • 捐贈罕見疾病基金會。 • 捐贈老人福祉協會，及贊助多個公益團體活動。 • 捐款汐止市溫妮颱風林肯大郡受災戶。 • 捐贈88水災。 • 捐贈台南震災 <p>《積極參與公益活動》</p> <ul style="list-style-type: none"> • 拔一條河公益活動參與 • 同仁電影欣賞：台灣黑狗兄、不老騎士 • 參與失智協會活動，帶領同仁投入公益 • 配合財團法人弘道老人福利基金會寒冬送暖活動 <p>《中華民國老人福祉協會之成立及運作》</p>	本公司落實推動各項企業社會責任之活動

項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任守則異情形及原因
	是	否	
			<p>面對台灣快速的人口老化現象及衍生之各項照護等問題，本會創會理事長李永川先生，對於這樣的現象益發敏感、特別憂心；且其因從事醫療器材產業之機緣，多年來數度至歐、美、日等先進國家造訪，著實感佩該些先進國家對於老年人口的退休制度、醫療補助、福利服務等權益之卓見，相較之下，我國對於銀髮長輩之照護則缺乏長遠性的規劃，李永川先生心中充滿萬千之感概。</p> <p>於是在經過多年的構思、觀念傳遞與籌備之下，本會終於在1999年2月5日正式成立，創始會員結合了醫師、復健治療師、心理諮商人員、會計師及照護專業人員等。成立協會除了基於關懷老人及回饋社會之心願外，最重要的是希望能夠拋磚引玉，藉由結合公部門、社福團體等辦理各式活動，喚起政府及民眾重視老人問題，進而促進相關法令之訂定、爭取老人權益、提昇老人生活品質，使我們的長輩們有更安全、富尊嚴的銀髮生活。</p> <p>本會主要的服務項目如下：</p> <p>一、辦理老人福祉產品、輔具的教育推廣。適當的輔具利用，不僅能提高高齡者的生活機能、減少其意外發生，還能減輕照顧人力的負擔。因此，本會定期辦理輔具研習會與教育推廣活動，以強化大眾對於輔具的正確認知與應用觀念。</p>  <p>二、舉辦銀髮族活動或配合相關團體辦理公益活動。除了主辦各類活動外，我們亦利用協會本身在輔具方面的資源與專業，結合政府單位、其他社福團體及照護機構等，積極舉辦公益、關懷活動；並參與多項大型展覽，將輔具使用觀念推廣至更多</p>

項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任守則異情形及原因
	是	否	
			<p>面向。</p>  <p>三、辦理國外老人福利觀摩活動，促進國內福利服務的推展。 每年固定帶領國內政府官員、專業人員、業者與學生赴日參訪，藉此觀摩日本長期照顧各項發展，並作為國內參考依據；同時建立日台雙方在長照相關服務上之交流與合作。</p>  <p>四、老人福利政策的倡議與宣導。 每年舉辦數場研討會，包括邀請台日韓等產官學者蒞台進行演講，並藉由相同議題進行交流，以在政策上達到觀摩與改善之建議。</p>
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓		本公司預計將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合後，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。 —
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司辦理廢棄物分類及資源回收，回收紙張做有效運用，以減少紙張之浪費。 —

項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任守則情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		<p>1. 本公司為醫療產品符合ISO13485之認證規範，生產型態主要以產品組裝為主，並要求製程原物料供應商需符合客戶與歐盟對電子產品所列禁用物質(RoHS)法令的要求，降低對環境之汙染。產業特性並非高耗能產業，公司所有產品及製程產出亦無環境汙染之虞，並朝向發展綠色產品之方向努力。</p> <p>2. 公司遵守各項環保法規，基於保護環境的理念，在研發設計、生產製造、銷售配送等過程中，致力符合國際各種法令及認證規範。公司內部亦全面推動節能減碳措施，善盡企業環境保護的責任與義務。</p>	—
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		<p>1. 本公司非高耗能產業，故未設置及使用大量溫室氣體設施，但於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源並達成節能減碳目標。</p> <p>2. 本公司全力支持主管機關相關政策，辦公大樓與機房能源管理。</p>	—
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司依照相關勞動法規制訂員工相關管理規則並經主管機關核備。	—
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		本公司不定期參加有關勞動法規之課程，並召開部門會議及勞資會議以了解員工之需求，保障員工權益。	—
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司提供員工安全的環境，並訂定安全工作原則及緊急應變計畫，亦依性別工作平等法訂定騷擾防治措施，以使員工在安全、健康的環境中工作。	—
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		本公司已設置職工福利委員會，舉辦相關活動，包括有助員工身心發展之旅遊活動，並適時舉辦各種球類競賽，鼓勵員工健康生活，亦提供各婚喪喜慶之獎金。另外，本公司定期舉辦員工健康檢查，注意員工身體健康狀況。並適時將營運方向佈達員工。	—
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司提供員工有效之職涯能力發展培訓計畫。	—

項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司產品皆符合法規標準，並訂定客訴處理規則，以提昇客戶滿意度。	—
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。	—
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		本公司將以透明的採購程序遴選廠商，規範供應商提供綠色原物料合格產品，評估有優先議權利，以善盡企業之社會責任。	—
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		本公司主要供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約。	—
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		1. 本公司設立專屬網站，除了介紹產品外，並設立股東專區揭露公司營運狀況，使公司資訊透明化讓股東了解公司動態。 2. 本公司於公開資訊觀測站及年報上揭露企業社會責任執行情形。	—
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：為響應環保，本公司儘量使用電子郵件代替紙張並妥善利用回收紙張，以達到節能減碳作業，對其他社會公益也長期耕耘，適時回饋社會大眾。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司產品皆符合相關法規標準。				

(六)落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		<p>1. 本公司的企業文化核心價值為「誠信、專業、創新」，誠信列為公司職能之首，對客戶、廠商、員工盡此行為準則，並要求由管理階層做起。</p> <p>2. 本公司已於104年股東常會訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並依該守則及作業程序執行。</p>	—
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	✓		<p>本公司訂有「董事及經理人道德行為準則」並於人事辦法要求由上而下建立誠信，並嚴禁員工從事任何違法及收賄行為，為防範不誠信之行為產生，與員工績效考核做結合，明確設立有效之獎懲制度。</p>	—
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		<p>本公司每年定期對所有員工舉辦教育訓練，宣導「誠信正直」之重要性，對於新進員工進入公司即給予員工守則和教育訓練，並簽訂保證書，明確傳達員工應有權利與義務。</p>	—

評估項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任實踐差異情形及原因
	是	否	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>		✓	<p>1. 本公司堅守誠信經營，並對於任何賄賂及違法之情事採取零容忍政策，對員工、客戶及廠商嚴禁不誠信作業，故於採購作業辦法明定對供應商做資格鑑定作業，並於簽訂合約內明定不誠信之行為時可隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>2. 本公司由各主管負責各單位員工誠信疑慮諮詢之對象，若有違反誠信經營之情事，各藉由舉報，並由人資單位進行處理。</p> <p>3. 本公司為確保誠信經營之落實，建立有效之會計制度及內控控制制度，故公司每年固定由QA幹事進行公司制度查核作業。另外，稽核人員定期查核相關制度，並依風險評估結果擬定年度稽核計畫並執行查核後，做成稽核報告提報董事會。</p>
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p>		✓	
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>		✓	
<p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	✓		
<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	✓		
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	✓	<p>對於違反誠信經營規定者，本公司內部員工除可直接向直屬部門主管報告外，也可透過各式檢舉管道進行舉報，凡違反規定者，將依本公司獎懲制度懲罰之，若有涉及違法之情事，亦會採取法律行動。</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司設有官網，揭露企業核心文化及經營方針等資訊。	—
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依誠信經營守則及各項管理辦法，所有同仁及經理人及董事成員均需遵守相關規範。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司於「董事及經理人道德行為準則」及「董事會議事規範」明確定義秉誠信直之企業文化，以獲得客戶、供應商、員工之信任，以永續經營為目標。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：
請參閱本公司網站

<http://www.apexmedicalcorp.com/index.php?lang=zh-tw>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

雅博股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：107年3月27日

本公司民國 106 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 106 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

本聲明書業經本公司民國 107 年 03 月 27 日董事會通過，出席董事 7 人(含委託出席 1 人)中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

雅博股份有限公司

董事長：

總經理：



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

董事會	日期	重要決議事項
董事會	106.03.22	1. 一〇五年度員工及董事酬勞分派案
		2. 本公司一〇五年度營業報告書
		3. 本公司「一〇五年度財務報表」及「一〇五年度合併財務報表」承認案
		4. 本公司一〇五年度盈餘分配案
		5. 依法提出本公司一〇六年度營運計畫
		6. 配合股東會採用電子投票作業，擬修訂本公司「公司章程」部分條文案
		7. 有關本公司一〇六年股東常會召集事宜案
		8. 依公司法第 172 條之 1 規定，訂定受理股東提案期間暨受理處所案
		9. 一〇五年內部控制聲明書案
		10. 擬提報「內部控制制度及內部稽核制度」修正案
		11. 擬訂定本公司「財務報表編製流程之管理辦法」案
		12. 本公司擬貸與 Apex Medical S.L 500,000 歐元案
		13. 本公司擬貸與 Apex Medical USA 500,000 美元案
		14. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向中國信託商業銀行洽訂短期綜合授信額度、衍生性金融商品交易額度案
		15. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向花旗(台灣)商業銀行洽訂短期綜合授信額度及外匯暨衍生性金融商品交易額度案
董事會	106.05.4	1. 本公司「一〇六年度第一季合併財務報表」案
		2. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案
		3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文案
		4. 訂定本公司「公司治理實務守則」案
		5. 訂定本公司「企業社會責任實務守則」案
		6. 訂定本公司「董事會績效評估辦法」案
		7. 新增本公司一〇六年股東常會召集事宜
		8. 德國資本支出案
		9. 為符合英國當地法令要求，擬依英國法規規定出具相關聲明，以利英國子公司運營順利進行
		10. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向兆豐國際商業銀行土城分行洽訂融資額度案及遠期預購/預售外匯及換匯交易額度案
		11. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向華南商業銀行永和分行洽訂短期綜合授信額度及出口押匯額度案
董事會	106.06.29	1. 訂定本公司一〇五年度盈餘分配除息基準日案

董事會	日期	重要決議事項
		2. 投資設立德國子公司及資本支出案
		3. 投資英國 NEXUS DMS LTD. 公司案
		4. 擬貸與子公司 Apex Medicalcorp India Pvt. Ltd. 25 萬美元
		5. 106 年度簽證會計師委任及報酬案及配合安侯建業聯合會計師事務所內部調整更換會計師案
董事會	106.08.11	1. 本公司一〇六年上半年度合併財務報表案
		2. 本公司擬增資子公司 Apex Medical Global Cooperatie UA 200,000 歐元
		3. 本公司擬貸與子公司 Apex Medical France 500,000 歐元
董事會	106.11.03	1. 本公司一〇六年前三季合併財務報表案
		2. 擬呈報「一〇七年度稽核計劃」
		3. 本公司擬增加資金貸與 Apex Medical France 30 萬歐元
		4. 本公司擬資金貸與 Apex Medical Thailand 20 萬美金
		5. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向台灣銀行南港分行洽訂短期綜合授信額度、衍生性金融商品交易額度案
		6. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向日商瑞穗銀行台北分行洽訂短期綜合授信額度、衍生性金融商品交易額度案
		7. 本公司與中國信託商業銀行之授信額度，將於 107 年 2 月 28 日到期，為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向其洽訂短期綜合授信額度、衍生性金融商品交易額度案
		8. 本公司與花旗(台灣)商業銀行之授信額度，將於 107 年 3 月 15 日到期，為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向其洽訂短期綜合授信額度及外匯暨衍生性金融商品交易額度案
董事會	107.03.27	1. 本公司一〇六年度員工及董事酬勞分派案
		2. 本公司一〇六年度營業報告書
		3. 本公司「一〇六年度財務報表」及「一〇六年度合併財務報表」
		4. 本公司一〇六年度盈餘分配案
		5. 依法提出本公司一〇七年度營運計畫
		6. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案
		7. 修訂本公司「董事會議事辦法」案
		8. 修訂本公司「審計委員會組織規程」案
		9. 本公司第三屆薪資報酬委員會委員補任委任案
		10. 有關本公司一〇七年股東常會召集事宜
		11. 依公司法第 172 條之 1 規定，訂定受理股東提案期

董事會	日期	重要決議事項
		間暨受理處所案
		12. 本公司一〇六年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案
		13. 一〇六年內部控制制度聲明書案
董事會	107.04.30	1. 本公司「一〇七年度第一季合併財務報表」案
		2. 擬參與台灣內銷之合資公司設立案
		3. 私募現金增資發行普通股案
		4. 解除本公司董事競業禁止限制案
		5. 新增本公司一〇七年股東常會召集事宜

■ 106 年度股東會重要決議內容及執行情形：

1. 承認 105 年度營業報告書及財務報表
執行情形：決議通過
2. 通過 105 年度盈餘分配案
執行情形：訂定 106 年 8 月 1 日為分配基準日，已依股東會決議於 106 年 8 月 25 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 0.8 元)
3. 通過「公司章程」修訂案
執行情形：於 106 年 7 月 19 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站
4. 通過「取得或處分資產處理程序」修訂案
執行情形：已於 106 年 6 月 22 日公告於本公司網站並依修訂後程序辦理
5. 通過「資金貸與他人作業程序」修訂案
執行情形：已於 106 年 6 月 22 日公告於本公司網站並依修訂後程序辦理

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或獨立董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植	陳秀蘭	106/01/01~106/03/31	因事務所內部組織調整自106年第二季起簽證會計師由陳秀蘭變更為郭欣頤會計師
	寇惠植	郭欣頤	106/04/01~106/12/31	

金額單位：新臺幣仟元

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	✓		✓
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	合計		
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植及郭欣頤等	3,540	-	-	-	-	3,540	106/01/01~106/12/31	

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：本公司最近二年度及其期後期間有更換會計師之情事，相關資料如下

一、關於前任會計師

更換日期	106.6.29		
更換原因及說明	安侯建業聯合會計師事務所		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	-	-
	不再接受(繼續)委任	本公司原委託安侯建業聯合會計師事務所寇惠植會計師及陳秀蘭會計師辦理財務報告之查核簽證，為配合該事務所內部組織調整，自民國 106 年第二季起財報報告之查核(核閱)簽證，改由寇惠植會計師及郭欣頤會計師查核(核閱)簽證。	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	√	
	說明：無		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

二、關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	郭欣頤
委任之日期	106.6.29
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

三、前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：
不適用

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職 稱	姓 名	106 年度		當 年 度 截 至 107 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	雅勝投資開發(股) 公司 代表人:李永川	—	—	—	—
董 事	雅勝投資開發(股) 公司 代表人:劉昌奇	—	—	—	—
董 事	周延鵬	—	—	—	—
獨 立 董 事	王 威	—	—	—	—
獨 立 董 事	林宛瑩	—	—	—	—
獨 立 董 事	王國城	—	—	—	—
獨 立 董 事	林添發	—	—	—	—
資 深 副 總	許英傑	—	—	—	—
副 總	楊文立(註 1)	—	—	—	—
副 總	張明正	—	—	—	—
副 總	薛博任	—	—	—	—
副 總	林皇毅	—	—	—	—
副 總	譚建強(註 2)	—	—	—	—
財 務 主 管	陳世和	—	—	—	—
會 計 主 管	鄭慧芬	—	—	—	—
大 股 東	雅信投資開發(股) 公司	—	—	—	—
大 股 東	雅勝投資開發(股) 公司	—	—	—	—

註 1：楊文立副總於 105/10/01 就任，於 106/02/15 解任。

註 2：譚建強副總於 107/01/01 就任。

2. 股權移轉之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得股數：無。

3. 股權質押之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所質押股數：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

107年4月30日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
雅勝投資開發(股)公司 代表人：韓春菊	10,566,760	12.67%	—	—	—	—	—	—	
雅信投資開發(股)公司 代表人：劉昌奇	10,561,732	12.66%	—	—	—	—	—	—	
雅創投資開發(股)公司 代表人：李永川	4,458,341	5.34%	—	—	—	—	—	—	
駿喬國際投資(股)公司 代表人：謝蘇麗惠	3,765,000	4.51%	—	—	—	—	—	—	
李永川	1,074,072	1.28%	342,704	0.41%	—	—	李弼凱 李昭毅	父子 父子	
李昭毅	1,018,292	1.22%	—	—	—	—	李永川 李弼凱	父子 兄弟	
李弼凱	820,530	0.98%	—	—	—	—	李永川 李昭毅	父子 兄弟	
顏鈴達	552,000	0.66%	—	—	—	—	—	—	
樊麗玲	530,000	0.63%	—	—	—	—	—	—	
李金柱	526,305	0.63%	—	—	—	—	—	—	

九、綜合持股比例：

106年12月31日

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(仟股)	持股比例	股數(仟股)	持股比例	股數(仟股)	持股比例
Apex Global Investment Ltd.	10,543	100.00%	—	—	10,543	100.00%
Apex Medical USA Corp.	50	100.00%	—	—	50	100.00%
Apex Medical S. L.	—	100.00%	—	—	—	100.00%
Apex Medical Global Cooperatie UA	—	100.00%	—	—	—	100.00%
Apex Medical Corp. India Private Ltd.	4,958	99.76%	12	0.24%	4,970	100.00%
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	245	49.00%	—	—	245	49.00%
Apex Medical Respiratory Ltd.	600	12.00%	4,500	88%	5,100	100.00%
Apex Medical Investment GmbH.	25	100.00%	—	—	25	100.00%
新駿實業(股)公司	10,000	100.00%	—	—	10,000	100.00%

轉 投 資 事 業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事 業之投資		綜合投資	
	股數 (仟股)	持股 比例	股數 (仟股)	持股 比例	股數 (仟股)	持股 比例%
岩成科技事業(股)公司	5,000	41.67%	—	—	5,000	41.67%
SLK-Vertriebs	—	—	524	50%	524	50%
SLK-Medical	—	—	12.5	50%	12.5	50%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣元；股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註						其他	
		股數	金額	股數	金額	股本來源			合併發行新股	以現金以外之財產抵充股款者			
						現金增資	盈轉	餘資			員工分紅		
79/03	1000	5,000	5,000,000	5,000	5,000,000	5,000,000	—	—	—	—	—	—	—
82/06	10	2,500,000	25,000,000	2,500,000	25,000,000	20,000,000	—	—	—	—	—	—	註1
85/07	10	4,500,000	45,000,000	4,500,000	45,000,000	20,000,000	—	—	—	—	—	—	註2
86/06	10	7,500,000	75,000,000	7,500,000	75,000,000	30,000,000	—	—	—	—	—	—	註3
86/11	10	17,500,000	175,000,000	10,000,000	100,000,000	25,000,000	—	—	—	—	—	—	註4
87/08	—	17,500,000	175,000,000	10,001,200	100,012,000	—	—	—	—	12,000	—	—	註5
87/11	10	17,500,000	175,000,000	15,001,200	150,012,000	50,000,000	—	—	—	—	—	—	註6
88/07	10	27,500,000	275,000,000	20,001,440	200,014,400	20,000,000	30,002,400	—	—	—	—	—	註7
89/09	—	27,500,000	275,000,000	24,901,792	249,017,920	—	45,003,240	4,000,280	—	—	—	—	註8
90/07	—	36,000,000	360,000,000	27,700,000	277,000,000	—	26,146,880	1,835,200	—	—	—	—	註9
91/08	—	57,000,000	570,000,000	33,100,000	331,000,000	—	49,860,000	4,140,000	—	—	—	—	註10
92/08	26	57,000,000	570,000,000	49,600,000	496,000,000	75,000,000	82,750,000	7,250,000	—	—	—	—	註11、12
93/06	—	110,000,000	1,100,000,000	60,400,000	604,000,000	—	99,200,000	8,800,000	—	—	—	—	註13
94/07	—	110,000,000	1,100,000,000	63,900,000	639,000,000	—	30,200,000	4,800,000	—	—	—	—	註14
95/07	—	110,000,000	1,100,000,000	65,800,000	658,000,000	—	12,780,000	6,220,000	—	—	—	—	註15
97/09	—	110,000,000	1,100,000,000	67,900,000	679,000,000	—	15,792,000	5,208,000	—	—	—	—	註16
98/08	—	110,000,000	1,100,000,000	72,195,287	721,952,870	—	40,740,000	2,212,870	—	—	—	—	註17
99/07	—	110,000,000	1,100,000,000	75,805,051	758,050,510	—	36,097,640	—	—	—	—	—	註18
100/7	—	110,000,000	1,100,000,000	83,385,557	833,855,570	—	75,805,060	—	—	—	—	—	註19

註：截至年報刊印日止之當年度資料。

註 1：本次增資生效(核准)日期與文號為 82.06.21 建一 82747797 號。
 註 2：本次增資生效(核准)日期與文號為 85.07.11 建一 85314274 號。
 註 3：本次增資生效(核准)日期與文號為 86.07.04 建一 86311742 號
 註 4：本次增資生效(核准)日期與文號為 87.01.08 經(87)商 100312 號
 註 5：本次增資生效(核准)日期與文號為 87.10.21 經(87)商 131494 號
 註 6：本次增資生效(核准)日期與文號為 87.12.11 經(87)商 140154 號
 註 7：本次增資生效(核准)日期與文號為 88.07.19(88)台財證(一)第 63876 號申報生效。
 註 8：本次增資生效(核准)日期與文號為 89.08.30(89)台財證(一)第 72663 號申報生效。
 註 9：本次增資生效(核准)日期與文號為 90.07.05(90)台財證(一)第 143317 號申報生效。
 註 10：本次增資生效(核准)日期與文號為 91.07.18 台財證一字第 0910139988 號申報生效。
 註 11：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 92.05.15 台財證一字第 0920121105 號申報生效。
 註 12：本次現金增資生效(核准)日期與文號為 92.05.22 台財證一字第 0920121106 號申報生效。
 註 13：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 93.05.12 台財證一字第 0930119897 號申報生效。
 註 14：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 94.06.22 金管證一字第 0940124952 號申報生效。
 註 15：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 95.06.26 金管證一字第 0950126344 號申報生效。
 註 16：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 97.07.03 金管證一字第 0970033334 號申報生效。
 註 17：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 98.08.06 金管證一字第 09801176350 號申報生效。
 註 18：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 99.06.24 金管證發字第 0990032568 號申報生效。
 註 19：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 100.07.05 金管證發字第 1000031050 號申報生效。

107 年 4 月 30 日 單位：股

股份種類	核定股本		備註
	流通在外股份(註)	合計	
記名普通股	83,385,557 (上市公司股票)	26,614,443	110,000,000 保留 10,000 仟股供作發行員工認股權憑證之認股股份。

註：每股面額 10 元。

(二)股東結構

股東結構

107年4月30日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	-	-	26	11,731	26	11,783
持有股數	-	-	29,728,185	52,121,714	1,535,658	83,385,557
持股比例	-	-	35.65%	62.51%	1.84%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 股權分散情形

每股面額十元

107年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	3,732	478,932	0.57%
1,000 至 5,000	6,390	12,913,520	15.49%
5,001 至 10,000	851	6,845,793	8.21%
10,001 至 15,000	252	3,215,691	3.86%
15,001 至 20,000	180	3,362,132	4.03%
20,001 至 30,000	148	3,808,143	4.57%
30,001 至 40,000	56	1,996,288	2.39%
40,001 至 50,000	36	1,662,427	1.99%
50,001 至 100,000	75	5,238,439	6.28%
100,001 至 200,000	36	5,142,349	6.17%
200,001 至 400,000	17	4,848,811	5.82%
400,001 至 600,000	3	1,608,305	1.93%
600,001 至 800,000	-	-	0.00%
800,001 至 1,000,000	1	820,530	0.98%
1,000,001 以上	6	31,444,197	37.71%
合計	11,783	83,385,557	100.00%

2. 本公司無發行特別股

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

主要股東名單

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
雅勝投資開發股份有限公司		10,566,760	12.67%
雅信投資開發股份有限公司		10,561,732	12.66%
雅創投資開發股份有限公司		4,458,341	5.34%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料
每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元

項	年		105年	106年	當年度截至 107年3月31日
	度				
目					
每股市價	最	高	46.95	34.05	30.4
	最	低	31	28.8	26.2
	平	均	37.44	31.03	28.53
每股淨值	分	配前	18.64	19.26	19.68
	分	配後	17.84	(註1)	—
每股盈餘	加權平均股數		83,385,557	83,385,557	83,385,557
	每股盈餘	追溯前	1.47	1.42	0.28
		追溯後	1.47	1.42	0.28
每股股利	現金股利		0.8	0.8(註1)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		25.47	21.85	—
	本利比		46.80	38.79	—
	現金股利殖利率		2.14%	2.58%	—

註1：106年度盈餘分配案業經董事會議通過，惟尚未經股東會決議通過。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 本公司股利政策如下：

本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之，但因本公司目前所處之產業環境為營運成長期，本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量及參考過去年度公司股利發放政策，如公司當年度有盈餘可供分派，發放原則為將提撥當年度稅後淨利扣除法定盈餘公積及其他依法令規定項目後之百分之三十以上為股東

股利。

本公司股利政策係依據營運規畫、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度可分配盈餘總額之百分之五十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 106 年盈餘分配案業經 107 年 3 月 27 日董事會通過，擬自 106 年盈餘中提撥新台幣 66,708,446 元為現金股利，每股配發現金股利 0.8 元，尚待 107 年 6 月 20 日股東常會予以決議通過。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞：

1、公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2、公司對於董事酬金提撥之百分比及金額係考量公司營運結果，及參酌董事對公司的績效貢獻度後，給予合理之報酬。相關績效考核及酬勞之合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並視實際經營狀況及相關法令變動適時檢討酬金制度。

3、本期估列員工及董事酬勞之估列基礎與實際配發金額若與估列金額有差異之會計處理：若有差異本公司會計處理採會計估計變動處理，直接調整實際發放年度之薪資費用。

4、本公司 106 年度盈餘分派議案，於 107 年 3 月 27 日經董事會決議通過，有關董事會通過之擬議盈餘分派情形，配發員工酬勞新台幣 8,958,496 元及董事酬勞新台幣 2,205,168 元。

5、一〇五年度盈餘用以配發員工及董事酬勞之情形如下：

配發情形	股東常會決議 實際配發股數	原董事會通過 擬議配發數
1. 員工股票紅利(1)股數	-仟股	-仟股
(2)金額	-仟元	-仟元
2. 員工酬勞	9,378 仟元	9,378 仟元

配發情形	股東常會決議 實際配發股數	原董事會通過 擬議配發數
3. 董事酬勞	2,501 仟元	2,501 仟元

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

(一)公司債資料：

公司債種類	105 年度國內第一次無擔保轉換公司債	
發行(辦理)日期	105 年 10 月 19 日	
面額	每張面額為新台幣壹拾萬元整	
發行及交易地點	不適用	
發行價格	依票面金額十足發行	
總額	新台幣參億元整	
利率	票面利率 0%	
期限	三年期 到期日：108 年 10 月 19 日	
保證機構	無	
受託人	中國信託商業銀行信託部	
承銷機構	元大證券股份有限公司	
簽證律師	不適用	
簽證會計師	不適用	
償還方法	除了依轉換辦法轉換或贖回外，本公司於本債券到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次償還。	
未償還本金	新台幣參億元整	
贖回或提前清償之條款	依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法辦理。	
限制條款	不適用	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 107 年 4 月 30 日止尚無轉換普通股。
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	依目前可轉換公司債流通餘額計算，若全數轉換成普通股，則需要發行 8,174 仟股，稀釋效果為 8.93%，稀釋效果不大。對股東權益影響尚屬有限。	
交換標的委託保管機構名稱	不適用	

(二)轉換公司債資料

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債		
年度		105年	106年	107年度截至4月30日
轉債市價公司	最高	104.95	110.00	108.00
	最低	100.00	103.60	104.00
	平均	103.84	105.89	104.07
轉換價格		37.70	36.70	36.70
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		105年10月19日 37.70元		
履行轉換義務方式		發行新股		

(三)交換公司債資料：無。

(四)總括申報發行公司債資料：無。

(五)附認股權公司債資料：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司無已發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 所營業務之主要內容

- (1) 醫療器材進出口、買賣及租賃業務：傷口照護產品、呼吸治療產品、醫療電子產品。
- (2) 醫療器材設備製造業：空氣幫浦之製造加工及買賣業務。
- (3) 金屬電子製品買賣及經銷業務：福祉器材及醫療電子產品。
- (4) 一般進出口貿易業務(許可業務除外)等。

2. 所營業務之營業比重

單位：新台幣仟元

銷售類別	106 年度營業額	營業比重%
銷貨收入	2,006,362	96.03
租賃收入	43,209	2.07
其他營業收入	39,706	1.90
合 計	2,089,277	100.00

3. 目前之主要商品、服務項目

- (1) 銷貨產品：傷口照護產品 (Wound Management 簡稱 WM)、呼吸治療產品 (Respiratory Therapy 簡稱 RT)、福祉器材 (Welfare Equipments 簡稱 Welfare)、醫療電子產品 (Electronic Medical Devices 簡稱 EMD)。
- (2) 租賃產品：傷口照護產品 (Wound Management 簡稱 WM)。

4. 計畫開發之新商品

- (1) 傷口照護：提升馬達效能，開發新材質皮料，開發滿足使用者需求之氣墊床及相關先進傷口照護產品。
- (2) 呼吸治療：發展雙階式陽壓呼吸器的機種，開發舒適的呼吸器面罩。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

根據美國研發機構 Battele 的預測，21 世紀的十大產業機會中，醫療器材產業將列為第一位。而由政府主導的「兩兆雙星產業發展計畫」，亦將生物科技列為重點發展的「雙星」產業之一，可見醫療保健產業有機會成為台灣繼資訊電子產業後下一個明星產業。

醫療器材需求最終的消費族群就是人，由於全球人口快速增加，先進國家之平均壽命已超過 75 歲以上，故可預期全球醫療產業支出將持續成長。而醫療器材之消費與國民所得呈現正相關，所得高之國家每人每年醫療器材支出亦相對較高，除已開發國家外，

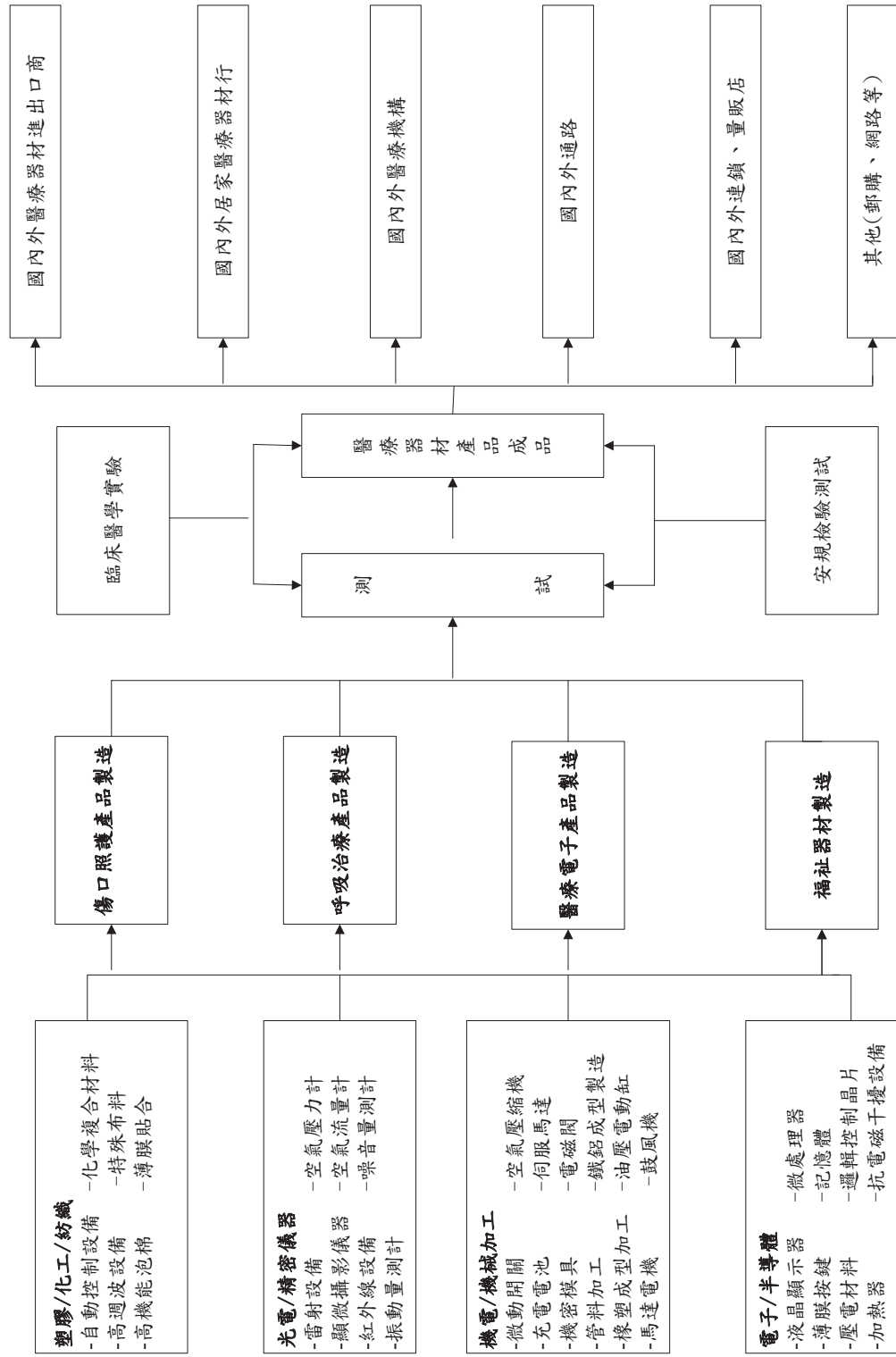
中國、台灣、東南亞、中南美等新興國家，由於經濟發展及老年人口增加，未來之成長空間相當寬廣，為受矚目之潛力市場。

生物科技與製藥業公認為二十一世紀最具潛力的科技，根據國際商業觀察公司（BMI）研究報告顯示，全球醫療器材市場規模為3,046 億美元，預期 2017 年，可達 4,297 億美元，2012~2017 年之複合成長率高達 7.1%，而在醫藥市場，預計至 2017 年全球醫藥開支將高達 1.2 兆美元，每年 3.6% 的速率遞增成長，醫藥與醫療器材市場無論規模與成長數字都非常的驚人。

醫療器材產品範圍廣泛，產品技術種類繁多，研發期間長且需要產品驗證及臨床測試，進入障礙較高。就市場面而言，醫療器材產業受政府政策影響極大，尤其有關醫療保險支付之政策直接影響市場需求；各國安規認證、醫療保險給付制度皆略有差異，市場切入難度高。不過產品導入市場後，由於較受專利及認證之保護且產品生命週期長，其利潤亦較其它產業為高。本公司自創立以來，秉持誠信、專業、創新之經營理念，專注於居家護理市場之經營，持續開發耐用型醫療器材，以實現『真情關懷，健康生活』之企業使命。

整體而言，本公司為完整耐久性醫療器材產品之供應商，扮演整合性服務之角色，統合國內相關之製造商，以提供國外相關業者完整產品線之服務。並於主力產品 WM、RT 投入研究及開發，培育長期之主力製造商及自有產能，以持續開發領先市場之新產品，並能維持良好之品質建立市場口碑。

2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 產品發展趨勢及競爭情形：

本公司目前四大產品線分別為傷口照護產品(WM)、呼吸治療產品(RT)、福祉器材(WF)及醫療電子產品(EMD)，其產品發展趨勢及競爭情形如下：

(1) 傷口照護產品(WM)：

(i) 醫療用褥瘡氣墊床組 Support Surface (SS)主要區分特用病床、替換式氣墊床及覆加式氣墊床三大市場，特用病床技術層次高但價格昂貴，主要以租賃方式提供醫療機構照護特殊病患之用，各國醫療保險預算持續刪減，替換式氣墊床及覆加式氣墊床成為在有限預算下能兼顧醫療效益的主要選擇，其中覆加式氣墊床在臨床上的療效較佳，接受程度大幅提高，帶動此市場快速成長，本公司近年開發之主力聚焦在替代式氣墊床。

(ii) 負壓傷口治療是利用負壓原理在傷口上利用抽吸將組織滲出液排出，以保持傷口內部濕潤並且幫助細胞增生，進而促進傷口癒合。傳統負壓傷口治療器多為固定式，因產品體積較大，嚴重限制病人活動，病患僅因傷口治療就需住院臥床，耗費資源及看護人力。近年，隨著醫療成本與病患福祉意識抬頭，各醫院、照護中心開始將採購主力移轉至行動式與拋棄式系統，提倡及早使用負壓傷口治療，甚至鼓勵在治療中回到原有的生活作息，不僅可降低醫療資源的使用，同時提升病患的醫療生活品質，因而於帶動行動式負壓傷口治療器的市場快速成長。

(i) 發展趨勢：根據 2016 Market and Market 報告，全球傷口照護產品市場約 170 億美金，其中 NPWT 產品在 2016 年產值約 15.8 億，佔傷口照護產品市場約 9.22%，預估至 2021 年，產值將達到 22 億美金，年複合成長率高達 6.9%；另外全球減壓氣墊床市場全球的產值為 17 億美金，約佔傷口照護產品市場約 9.97%，預估 2021 年，產值將達到 19 億美金，年複合成長率高達 3.2%。研究調查，在產生褥瘡的初期即開始使用替換式氣墊床可以大幅減低治療成本，這類氣墊床主要使用於醫療機構與長期看護中心；而由於居家護理對於褥瘡預防的意識提升，覆加式氣墊床也保持有一定的需求，產品發展趨勢包括：

■氣墊床，兼具交替、翻身及分段控壓之多功能氣墊床床組，提高產品附加價值。

■高流量渦輪式空氣幫浦配合透氣式氣墊床，使患者皮膚與氣墊床接觸面更加乾爽舒適。

■因應取代特用床之需求，對減壓及載重效能之要求日益提高，氣墊床高度逐步提高。

■數位控制面板之應用，以使人機介面更人性化。

■易清洗、耐用、易整理以利租賃業者業務之需求。

■著重感染控制，床墊系統必須具備抗菌特性。

負壓傷口治療器因居家需求及拋棄式系統的出現，產品發展趨勢主要為：

■產品輕巧、方便好攜帶

■外觀設計佳與集液罐隱密性夠

■拋棄式設計，降低交叉感染的風險

■平貼式負壓貼片，減輕繁瑣包紮的程序

■簡易安裝與直覺式介面，便於一般使用者操作

(ii) 競爭情形：替換式氣墊床因技術層級較高，需要投入較多之研發資源及臨床能量，專業廠商較具競爭優勢，故市場之集中相對較高，且多數生產業者皆屬已開發國家廠商，尤其是透氣、翻身氣墊床生產廠商更少。本公司為新興國家業者中提供最完整產品線之廠商。本公司近年持續研發新產品及臨床佐證，已陸續開發完成符合高風險及褥瘡等級 Stage IV 之高流量、透氣式翻身氣墊床數位系列產品，展現國際級專業廠商之實力。

(iii) 近年因醫療保險預算之刪減，負壓傷口治療系統不再是由大廠獨佔主導，高價位的固定式負壓傷口治療系統也不再是唯一主流。本公司近年投入於負壓傷口治療系統的開發與臨床試用，以獨特軟式集液袋與拋棄式高性能醫用驅動器等特色突破大廠專利布局，並於國內外含英國、美國、德國、法國等國家取得多項主導性專利，創造產品獨特性及智產權的掌握；成為全球首家開發攜帶式 NPWT 搭配軟式集液袋並商品化之廠商，取得上市先機。

(2) 呼吸治療產品(RT)：

(i) 發展趨勢：由於多數人對睡眠呼吸問題的意識抬頭，越來越多國家開始重視睡眠呼吸中止症對於慢性疾病的影響，因此刺激需求也隨之增加，在產品的發展上也顯現出以下的趨勢：

■ 產品短小輕薄，運轉聲音低，便於攜帶。

■ 簡易安裝及直覺式操作介面，以便一般使用者操作。

■ 智慧型防冷凝加濕調整功能。

■ 遠距資料傳輸功能。

■ 交直流馬達之應用趨勢，提升呼吸氣流的順應性。

- 使用者數據追蹤管理軟體。
- 提供醫護人員給予病患及時提醒與關懷的工具平台。
- 介面裝置(MASK)產品，設計符合人體工學及舒適性。
- 雙階式陽壓呼吸器機種

(ii) 競爭情形：睡眠呼吸產品之使用主要須經由醫生處方或相關之睡眠診斷，故對產品之功能及品質、相關認證，要求甚為嚴格，目前主要業者皆屬先進國家廠商且市場集中度高，2017 年全球市場規模約 2,400 億新台幣。本公司之 CPAP 及 Mask 產品除取得美國 FDA 上市許可之認證外，更符合德國嚴格之規格標準，產品之品質與特性得到一定之肯定與驗證；2014 年解決專利訴訟官司後，專注於通路開發及行銷佈局，以期提升公司營業額及獲利。

(3) 福祉器材(WF)：

(i) 發展趨勢：本公司以整合外部資源並銷售移動輔助器材、衛浴輔助器材及病床旁設備為主，此類產品為行動不便患者及其看護者不可或缺之輔助器材，市場需求穩定，產品具生命週期長、外觀變化不大之特性，且各類產品皆已形成數款主流之標準機型，其發展趨勢如下：

- a. 新材質之應用如鋁管、工程塑膠等，以求防銹且輕量化。
- b. 以新機構設計降低加工成本。
- c. 提升產品使用之安全性及方便性。

(ii) 競爭情形：此市場為醫療器材內較成熟之市場，就銷售面而言，許多業者經多年之購併與策略聯盟，呈現數家國際大廠如 Invacare、Sunrise、Drive 寡佔之局面。就生產面而言，早期台灣為世界之主要生產重鎮，近年隨業者之外移，大陸已取代台灣之地位成為最主要生產國。

(4) 醫療電子產品(EMD)：

(i) 發展趨勢：本公司在醫療電子產品領域以銷售 TENS、EMS、微電流及 IF 向量干涉治療器為主，有完整之產品線，在已開發國家因成本控制政策壓力下，整體市場雖有售價下降及成長趨緩現象，但在追求高成本效益之疼痛治療趨勢下，醫生開立之處方籤仍持續成長，療效提升及成本降低將成生產廠商主要課題。此類產品發展趨勢包括：

- a. 使用 LCD 面板及數位化控制，簡化操作介面。
- b. 單一機種整合 TENS、EMS 及 IF 功能，提高產品附加價值。
- c. 增加記憶及計時功能，協助醫生設定參數並追蹤病患使

用狀況。

d.以較時髦、美觀、年輕之外觀設計，切入消費性運動保健及塑身美容市場。

(ii) 競爭情形：此類產品之主要使用族群包括物理治療師、職能治療師、運動訓練師、醫生及其他有照執業者皆屬專業人士，故對產品之功能及品質要求嚴格，目前主要業者皆屬先進國家廠商且市場集中度高。以美國為例，DJO 佔有超過 8 成以上之市場，除價格、產品特性外，經銷服務體系為競爭主要利基。

(三)技術及研發概況：

1.本年度投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

金額 \ 年度	105 年度	106 年度	107 年度預計投入
研發費用(A)	102,931	138,934	169,492
研發費用佔營業收入淨額比例%	5.17%	6.65%	-

2.開發成功之產品：

本公司多年研究發展的累積，已獲致具體的成效，除了持續提升研發能力，讓本公司現有產品線維持在台灣廠商及世界同等廠商間有利的競爭地位外，並持續擴展新產品，目前各產品線發展如下：

(1)在傷口照護產品方面，持續投入適用於針對不同風險等級及 stage I~IV 褥瘡等級之醫療用減壓氣墊床系列產品的技術精進及功能規格提升，兼顧醫療與居家照護市場，建立完整產品線，將可有效降低醫護人員的負擔，同時也提供病患最佳的預防照護與治療效果。推出高階微電腦自動壓力回控的鼓風機式新產品，針對均壓及交替等需求，提供超均低壓高流量出氣的 Microclimate Management 氣墊床。配合此類產品的開發完成，可使本公司的氣墊床產品佈局更為周全，提供功能齊全、品質穩定的完整醫療用褥瘡氣墊床系列產品線，可滿足市場上各種需求，極具競爭優勢，增加產品的銷售獲利。

負壓傷口治療(Negative Pressure Wound Therapy, NPWT)已被國際證實為有效加速傷口的癒合的輔助治療，它不僅能降低醫療成本，還兼顧療效與提升病患的生活品質。本公司在負壓傷口治療系統開發上，除與工研院合作技術移轉，同時於醫護專業人士進行臨床評估，開發輕巧的穿戴行動式負壓傷口治療系

統，擴展傷口照護產品線規模，正式進入先進傷口照護治療領域。

- (2)在呼吸治療產品方面，本公司在陽壓呼吸器(NPAP)系統開發、鼓風機、及面罩上已掌握重要關鍵技術，開發出優雅、輕巧、安靜、有療效並具價格競爭力之連續陽壓呼吸器(CPAP)及自動調壓型陽壓呼吸器(Auto CPAP)及其他相關周邊產品(加熱加濕器及鼻面罩)。

目前已突破技術瓶頸，完成「吐氣降壓」機能的 Auto CPAP 系列產品，透過醫院臨床驗證證實吐氣降壓之功能設計提供使用者舒適感，提升順應性且具療效性，對於產品的銷售，更具助力。也已推出一款整合加熱加濕器之陽壓呼吸器，具優雅的外型與極致安靜的特性，兼具舒適、療效與生活美學的創新設計，有別以往連續陽壓呼吸器(CPAP)給人冰冷笨重的印象，可舒緩因使用 CPAP 所造成的呼吸道乾燥問題，提升治療過程的舒適性，並通過的德國 H&H 認證，取得進入歐洲最大醫療市場的門票，將可提高本公司銷售獲利。

持續發展關鍵零組件及產品精進研究的同時，本公司亦注重專利的佈局與開發，於 2014 年順利解決專利訴訟官司後，專注開發行銷通路，以滿足各階層消費族群期待最佳性價比的需求。此產品線已成為公司最具成長潛力與利基的產品及年獲利高的產品線之一，對於公司業績與利潤的挹注將有正面之助益。

- (3)在醫療電子產品方面，今年度將持續導入微電腦全數位控制、LCD 液晶顯示之 TENS、EMS 及 TENS、EMS 之複合機及中頻治療器，滿足市場數位化產品之需求。

(四) 長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

- (1) 以高附加價值的 SS 類產品，擴大北美及歐洲主力市場佔有率，投入大量資源，積極佈建亞太市場，企圖成為亞洲第一品牌，同時開發 NPWT 產品擴展傷口照護產品線。
- (2) CPAP/AutoCPAP 產品積極尋求行銷策略合作夥伴，並延伸產品系列至 Bi-Level PAP，進一步深耕市場，擴大產品營運規模。
- (3) 積極塑造建立 APEX 品牌，推廣至大中華地區及西班牙、葡萄牙與中東、中南美洲、東歐等國，滿足客戶全產品系列之產品線及快速交貨，一次購足的需求。

2.長期發展計畫

本公司以全球策略、國際分工的架構，在歐美與國際級大廠以 OEM/ODM 形成策略合作關係，提供具競爭力的優質產品。在 OBM 方面，擴展西班牙子公司行銷據點以拓展海外行銷，推展 APEX 品牌。而台灣則以「APEX」品牌行銷策略，將產品普及，另將「APEX」之品牌知名度引進大陸市場，結合大陸高齡化社會的來臨，以及大

陸民眾因市場開放及經濟改善對健康的重視，使「APEX」品牌成為大中華經濟圈之領導品牌。

此外，依據產品國際分工策略，將 SS 類之低階產品與 RT 類之噴霧器產品，以大陸作為生產基地，做量的擴充；WM 類 NPWT 與中高階 SS 類及 RT 類 CPAP 產品，則以台灣作為研發及生產基地，做質的提升。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.內外銷銷售之比例

單位：新台幣仟元

分佈區域	年度	105 年		106 年	
		金額	比例	金額	比例
外銷		1,866,144	93.76%	1,980,451	94.79%
內銷		124,131	6.24%	108,826	5.21%
合計		1,990,275	100.00%	2,089,277	100.00%

2.主要銷售地區之比例

單位：新台幣仟元

分佈區域	年度	105 年		106 年	
		金額	比例	金額	比例
歐洲地區		945,217	47.49%	1,026,242	49.12%
美洲地區		306,945	15.42%	369,609	17.69%
亞洲地區		738,113	37.09%	693,426	33.19%
總計		1,990,275	100.00%	2,089,277	100.00%

3.市場未來之供需狀況與成長性：

- (1) 在傷口照護方面，各國政府對於褥瘡預防的重視及醫療資源成本的控制，加上老年人口的快速成長及對於病患生活照護的提升，使得醫療用褥瘡氣墊床目前呈現穩定成長之趨勢，負壓傷口治療應用日漸普及。根據 Markets and Markets 2016 年產業報告，全球 2016 年負壓傷口治療(NPWT)器材產值約\$15.76 億美元，預估 2021 年可超過\$22.01 億美元，年 6.9%，加上醫院的採購政策開發，負壓傷口治療的市場發展將相當可觀。
- (2) 隨著醫療產業結構的調整，睡眠醫療服務已逐漸呈現良好的發展前景。根據 Micromarket Monitor 2015 年產業報告，2017 年美國治療用呼吸機的銷售量為 2677.8M USD 年需求增長率約

在 16.5%。歐洲治療用呼吸機的銷售量為 1118.3M USD 年需求增長率約在 15.4%。亞洲治療用呼吸機的銷售量為 1117.9M USD 年需求增長率約在 17.0%。

- (3) 本公司醫療電子產品(EMD)以經皮神經刺激器(TENS)及電子肌肉刺激器(EMS)為主力，均為電療器材之範疇，屬於較成熟之市場。由於人口的高齡化，而老年人口易產生關節疼痛等慢性問題，致使各廠商均致力研發更人性化之數位電療產品，此外女性運動人口之提升，產生許多慢性及急性之運動傷害；患者對 TENS 接受度提高，皆使 TENS 的市場逐步成長。
- (4) 本公司福祉器材產品種類涵蓋助行器、拐杖、便器椅、病床欄杆、浴室安全系列、輪車等，此類產品為各醫療器材銷售商最基本之服務產品，亦為本公司創立初期之主力產品。因此市場屬技術較成熟，規模經濟為競爭最重要因素，價格競爭激烈，本公司深耕客戶關係，有厚實維繫訂單之實力。

4. 競爭利基

- (1) 產品通過安規認證，全球行銷六十餘國
各國對於醫療保健器材，因攸關人體健康安全與療效；產品需通過醫療法規與安全規範之認證才可上市銷售，本公司產品已通過美國 FDA 之 510(K)與歐盟 CE MDD93/42 EEC,等先進國家之醫療法規認證並取得 Rheinland TUV 之 ISO 13485:2003 品質保證系統之認證，在產品安全規範方面已取得 EMC、美國 UL、加拿大 CSA、德國 TUV GM 等多項安規認證；因此能受各國買主接受，行銷全球六十餘國。
- (2) 優質之研發團隊，技術持續提升
本公司多年致力於研發，除擁有近 70 項的產品專利外，更致力於核心技術能力之提升，在現有產品不斷延伸機種以提供主力客戶獨特性產品，並往更高層次與高附加價值產品發展；在呼吸治療產品研發團隊研發睡眠阻礙呼吸治療產品，並成功上市後，為本公司作出積極及正面的貢獻。該團隊目前挑戰更高技術層次之雙階式陽壓呼吸器，將不斷提升技術與產品深度與廣度。
- (3) 完整的居家醫療護理產品，建構全球行銷通路
本公司歷經多年的產品經營，產品系列完整包括輔助殘障與老人居家助行之福祉器材、疼痛治療與肌肉復健之醫療電子產品、預防與治療褥瘡之醫療用褥瘡氣墊床組、治療呼吸中止症之產品已持續接獲歐、美、日先進國家市場中主要客戶之訂單。本公司更將品牌服務列為未來公司發展之核心，並致力於國內外市場及通路開發，強化自我品牌「APEX」的行銷能力，

將台灣建立六百餘家內銷客戶的成功經驗延伸至大陸、東南亞、中東、東歐、中南美洲等市場，致力成為地區性居家照護產品第一選擇之品牌。

(4)經營團隊堅強，極具競爭力

本公司擁有完整的行銷、研發、製造與經營管理團隊，並在西班牙、英國、大陸、印度及美國設立子公司及埃及行銷據點，掌握市場資訊與客戶動態，即時提供服務、滿足客戶需求；而在大陸昆山地區建立低價產品的製造中心，以因應客戶對於量與價的需求；本公司已完成了行銷、研發、製造等全球分工體系的強化，足以快速回應全球分工改變的挑戰，持續創造佳績。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

(i) 人口結構老化，預防醫學觀念成熟

隨著全世界人口結構之高齡化。各國政府對醫療保健福利度之重視與個人經濟水準之提昇以及醫療保健觀念之改變，使全球醫療保健市場之需求規模持續擴大邁入成長期。

(ii)政策鼓勵，提昇國際競爭力

政府積極規畫保健器材檢測驗證、優良製造規範(GMP)制度及醫療器材技術發展計畫等，隨著全球高齡化社會的來臨及預防醫學、居家護理觀念的抬頭，帶動醫療保健器材與居家保健產品商機。

(iii)具備國際行銷能力，行銷網路綿密

本公司除致力於開拓外銷市場，爭取歐、美、日大廠之OEM、ODM 訂單外，並以較歐美大廠有利之地緣關係，以自有品牌「APEX」積極搶攻台灣與大陸及亞洲、中東、中南美、東歐市場，目前外銷國家已多達六十餘國。

(iv)掌握關鍵性技術，重視自行研發能力

關鍵性技術之掌握係為產業維持競爭利基之所在，本公司為穩定技術來源，持續活躍於世界舞台上，除積極網羅研發團隊，以創新產品功能外，更配合經濟部推展之科技專案計畫以取得關鍵性技術。

(v) 取得國際性安規，以提高競爭門檻

本公司產品已取具醫療器材相關之國際性安規認證，如FDA、CE、MDD、UL、CSA、GM 等，除取得進入歐、美、日等先進國家之商機外，無形中並提高同業進入的競爭門檻。

(vi) 利用海外子公司與行銷據點，掌握行銷通路並蒐集市場相關資訊，本公司主要以外銷為主，因此如何與國外客戶維

持良好關係即為一重要課題，經營團隊除不定期拜訪客戶外，並設立海外子公司以就近服務客戶，積極蒐集市場脈動及產品技術資訊，以明確掌握市場需求及與客戶維持長期合作關係。

(2) 不利因素

- (i) 與先進國家相較，國內之法規仍未盡完善，使合法業者之經營保障不足。
- (ii) 許多較低技術等級之產品，如輪車、拐杖等，台灣廠商已喪失競爭優勢，大陸廠商產品多樣化，且具較低成本之生產優勢。
- (iii) 主力產品 SS 及 RT 競爭門檻日漸降低，更多競爭者投入市場，破壞市場價格。

(3) 因應對策

- (i) 政府正積極規畫保健器材檢測驗證及優良製造規範制度，可改善產業體質，有利於提升國際形象及被國際市場接受。
- (ii) 為達低成本策略，透過全球化分工之方式，於大陸昆山地區生產低附加價值產品，以期有效降低生產成本及提昇競爭力。
- (iii) 本公司不斷的投入研發工作，建立自主技術，以提昇產品品質，並朝高功能、高附加價值之產品發展，以維持競爭優勢。
- (v) 成立海外子公司與行銷據點，掌握通路以就近蒐集歐、美廣大市場之動態資訊，藉以掌握市場脈動，開拓國際市場佳績。
- (vi) 藉由產學合作及參加科專計畫，以取得關鍵性技術、創新產品功能及並提昇產品之附加價值，期能讓產業根留台灣。

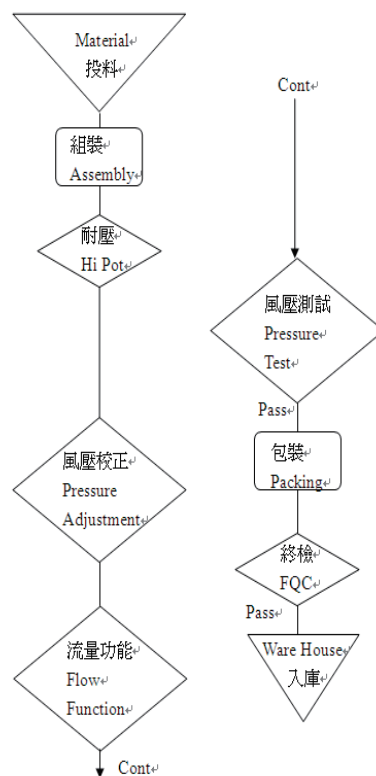
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

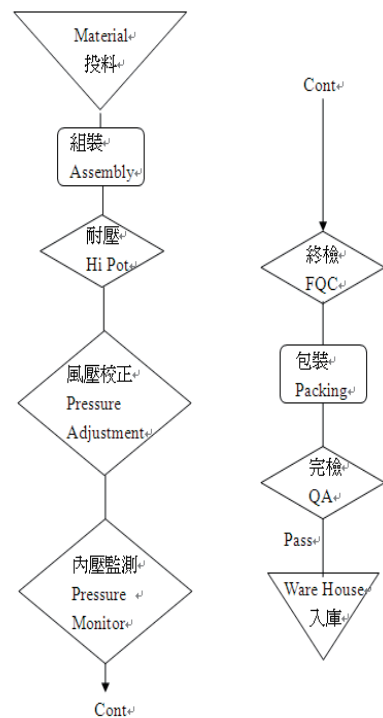
主要商品	主要用途或功能
傷口照護產品	褥瘡之預防及治療的醫療用褥瘡氣墊床組SS及負壓傷口治療器NPWT。
呼吸治療產品	噴霧治療器及治療阻塞性呼吸中止的連續陽壓呼吸器CPAP。
福祉器材	幫助老年人之行走、用於輔助病患復健與安全支撐之器材，如老人車、拐杖、浴室安全扶手、病床欄杆...等。
醫療電子產品	用於慢性神經疼痛與肌肉疼痛之消除與治療之低週波神經疼痛治療器及其他居家簡易監視之護理產品。

2.主要產品之產製過程

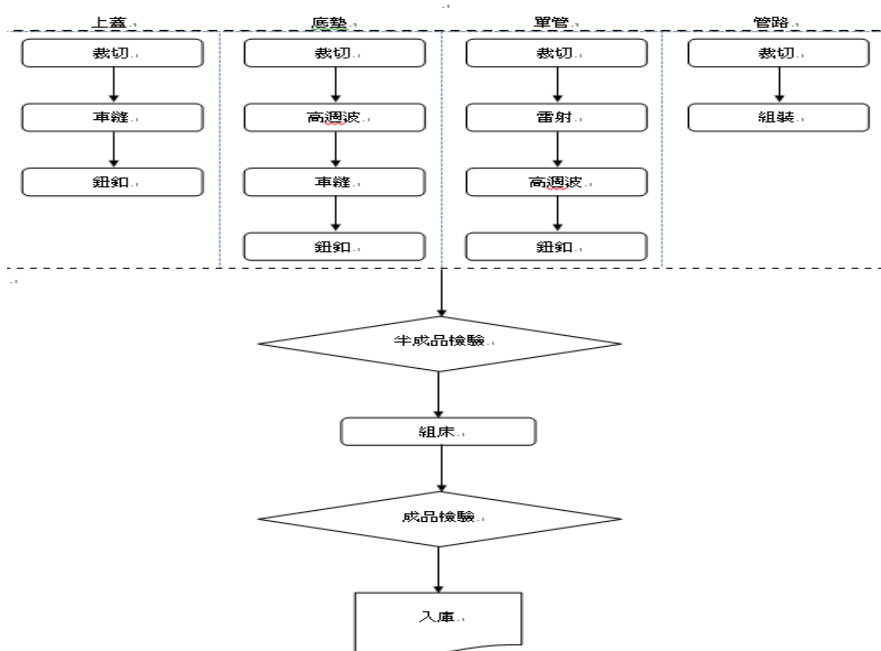
CPAP 生產流程圖
CPAP Production Flow Chart



PUMP 生產流程圖
PUMP Production Flow Chart



氣墊床生產流程圖



(三) 主要原料之供應狀況

1. 醫療用褥瘡氣墊床組：主要原料為複合皮料、元件塑膠射出、同步馬達、線圈感應等，主要係由國內廠商供應，由本公司土城廠與昆山廠製造。
2. 醫療電子產品：主要原料電子零件及塑膠原料，部分於國內取得，部分由大陸供應商供應。
3. 福祉器材：主要原料為鋼管、鋁合金管及塑膠配件等，主要係由大陸及台灣供應商供應。
4. 呼吸治療產品：主要原料為電子控制基板、元件塑膠射出、交/直流馬達、直流高轉速鼓風機等，主要係由國內廠商供應，由本公司土城廠與昆山廠製造。

(四) 主要進、銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	105 年				106 年				107 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當年度 截至第一 季止進貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係
	其他	1,112,094	100.00	-	其他	1,182,754	100.00	-	其他	294,071	100.00	-
	進貨淨額	1,112,094	100.00	-	進貨淨額	1,182,754	100.00	-	進貨淨額	294,071	100.00	-

本公司自製比重逐步攀升，且進貨供應商較為分散，因此無占百分之十以上之進貨廠商。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名單及其增減變動原因：

項目	105 年				106 年				107 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
	其他	1,990,275	100.00	-	其他	2,089,277	100.00	-	其他	499,244	100.00	-
	銷貨淨額	1,990,275	100.00	-	銷貨淨額	2,089,277	100.00	-	銷貨淨額	499,244	100.00	-

註：本公司無占銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：個；新台幣仟元

生產量值	年度	105 年度			106 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品							
醫療器材		1,393,172	835,208	981,690	1,386,603	791,676	1,106,447
租賃		—	—	—	—	—	—
其他		—	—	—	—	—	—
合計		1,393,172	835,208	981,690	1,386,603	791,676	1,106,447

(六)最近二年度銷售量值：

單位：個；新台幣仟元

銷售量值	年度	105 年度				106 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品									
醫療器材		84,232	124,131	2,150,859	1,866,144	80,918	108,826	2,004,004	1,980,451
租賃		—	—	—	—	—	—	—	—
其他		—	—	—	—	—	—	—	—
合計		84,232	124,131	2,150,859	1,866,144	80,918	108,826	2,004,004	1,980,451

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

107年04月30日

年 度		105 年度	106 年度	當年度截至 107 年 4 月 30 日
員 工 人 數	本國職員	329	332	332
	外國職員	253	295	286
	合 計	582	627	618
平均年歲		37.5 歲	39.19 歲	39.15 歲
平均服務年資		6 年	6.5 年	6.72 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.89%	0.25%	0.25%
	碩 士	20.69%	22.19%	23.92%
	大 專	55.83%	56.05%	59.8%
	高 中	15.03%	15.56%	10.21%
	高中以下	7.56%	5.95%	5.82%

四、環保支出資訊

最近二年度及年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利：

本公司除依法提供基本保障外，並於民國八十八年三月十二日成立職工福利委員會，負責各項職工福利事項之規畫與執行。除此之外，本公司亦強調勞資關係和諧，開闢雙向溝通管道，並提供各項員工福利措施，包括團體保險、慶生會、員工休閒中心、社團活動等，未來亦持續配合法令規章修訂、社會變動及公司營運狀況作適當之調整。相關福利制度如下：

◆ 彈性管理

- 週休二日。
- 人性化管理。

· 實施彈性福利制度（每人享有定額福利金，可彈性選擇適用：旅遊、雜誌訂閱、休閒活動補助等）。

◆ 員工關懷

- 勞保、健保、團保（壽險、意外險、醫療險、癌症險）。
- 年資滿一年享特休年假。
- 婚喪喜慶祝賀慰問金、員工首次購屋祝賀金。
- 生日、端午節、中秋節禮金，春節開工紅包。
- 提供心理諮詢及視障按摩活動。
- 男性同仁五天陪產假。
- 員工定期免費健康檢查。
- 員工餐廳午餐補助。
- 免費加班晚餐。
- 員工專屬免費汽、機車停車位。
- 員工購買公司產品享優惠價。
- 設有無障礙設施。

◆ 工作生活與平衡

- 員工休閒中心免費使用（健身器材、韻律教室、撞球、手足球、桌球、羽球場、籃球場...等）。
- 社團活動。
- 成立職工福利委員會，推行員工福利活動。
- 每季舉辦慶生會。
- 不定期員工旅遊活動。
- 不定期球類競賽活動。
- 年終忘年會活動。

◆ 自我實現與發展

- 員工教育訓練（職前教育訓練、在職教育訓練）。
- 成長培育計劃。
- 年度績優員工選拔獎勵。
- 圖書館書籍借閱。

◆ 實現利潤共享

- 員工分紅。
- 年終獎金。
- 生產單位享生產績效獎金、業務單位享業務獎金。

2. 員工進修與訓練制度：

(1)本公司訂有完整的訓練架構及訓練體系，配合公司中長期經營策略及年度目標，培養目前及未來事業發展所需人才，以提升員工生產力及經營績效為目的。

(2)除鼓勵同仁自主性提升本身能力外，亦會配合個人職涯規畫，並與公司共同成長，以創造企業內終身學習之風氣。

(3)訓練課程類別包括新進人員職前教育及OJT訓練、管理才能發展訓練、專業訓練等，亦建置數位學習系統，並培養內部講師，做為經驗傳承的重要管道。

3. 退休制度與其實施情形：本公司訂有職工退休辦法，成立職工退休準備金監督委員會，每月按實付薪資總額提撥2%退休準備金，解存於台灣銀行運用孳息；選擇勞退新制者，依投保等級提撥6%至員工個人退休金帳戶，而海外地區之子公司之退休金，依當地政府之規定，每月繳交養老金、醫療等各類社會保障金。

4. 勞資協議情形：本公司重視員工福利、勞資關係和諧，在勞資一體、利益共享之環境下並無勞資糾紛及損失發生。

5. 各項員工權益維護措施：為防制公司內性騷擾行為，特依據性別工作平等法之規定，制定「性騷擾之防治措施、申訴及調查處理辦法」，維護性別工作平等及人格尊嚴。並建立員工申訴管道，可以口頭或書面向人資單位反應，並立即視狀況作出適當處置，以維護員工權益。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
股份買賣合約	買受人： Apex Medical Ltd. 出賣人： Nexus DMS Limited	簽署日： 2017/6/30	Apex Medical Ltd.向Nexus DMS Limited收購Nexus DMS Limited 100%股權。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表-IFRS 準則

合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 107年3月31 日財務資料
		106年	105年	104年	103年	102年	
流動資產		1,284,144	1,268,131	1,275,623	1,211,663	1,078,245	1,270,535
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		-	-	-	-	-	2,233
以成本衡量之金融資產-非流動		1,107	-	-	-	-	-
長期投資		212,299	223,093	-	-	-	213,726
不動產、廠房及設備		583,398	623,011	666,976	708,254	731,127	578,535
無形資產		445,378	432,513	514,677	550,590	577,954	449,079
其他資產		57,968	44,301	43,528	48,151	42,001	47,889
資產總額		2,584,294	2,591,049	2,500,804	2,518,658	2,429,327	2,561,997
流動負債	分配前	674,839	738,224	826,220	549,757	599,379	615,930
負債	分配後(註 2)	-	804,932	909,605	633,143	657,749	-
非流動負債		301,266	294,782	3,832	2,346	143	302,156
負債總額	分配前	976,105	1,033,006	830,052	552,103	599,522	918,086
	分配後(註 2)	-	1,099,714	913,437	635,489	657,892	-
股本		833,855	833,855	833,855	833,855	833,855	833,855
資本公積		133,571	133,571	123,321	123,321	123,048	133,571
保留盈餘	分配前	786,835	735,491	700,208	748,247	630,376	809,928
	分配後(註 2)	-	668,783	616,823	664,861	572,006	-
其他權益		(148,004)	(148,402)	12,328	30,829	18,654	(136,009)
歸屬於母公司業主之權益		1,606,257	1,554,515	1,669,712	1,736,252	1,605,933	1,641,345
非控制權益		1,932	3,528	1,040	230,303	223,872	2,566
權益總額	分配前	1,608,189	1,558,043	1,670,752	1,966,555	1,829,805	1,643,911
	分配後(註 2)	-	1,491,335	1,587,367	1,883,169	1,771,435	-

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，一〇七年度股東會尚未召開。

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 107年3月31 日財務資料
		106年	105年	104年	103年	102年	
營業收入		2,089,277	1,990,275	2,015,894	2,263,357	2,016,971	499,244
營業毛利		906,523	878,181	901,165	1,046,535	850,997	205,173
營業利益		151,577	159,299	209,753	224,795	182,365	32,730
營業外收入及支出		189	2,831	14,879	27,178	21,192	148
稅前淨利		151,766	162,130	224,632	251,973	203,557	32,878
本期淨利		117,683	122,687	173,933	198,106	146,229	23,678
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)		(829)	(162,261)	(10,735)	9,589	55,670	10,918
本期綜合損益總額		116,854	(39,574)	163,198	207,695	201,899	34,596

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 107年3月31 日財務資料
		106年	105年	104年	103年	102年	
淨利歸屬於母公司業主		118,263	122,504	168,745	178,414	133,466	23,093
淨利歸屬於非控制權益		(580)	183	5,188	19,692	12,763	585
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		118,450	(42,062)	148,357	188,415	178,365	33,962
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		(1,596)	2,488	14,841	19,280	23,534	634
每股盈餘		1.42	1.47	2.02	2.14	1.60	0.28

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		106年	105年	104年	103年	102年
流 動 資 產		528,169	503,051	475,568	464,230	480,488
以成本衡量之金融資產- 非 流 動		1,107	-	-	-	-
採用權益法之投資		1,418,028	1,456,693	1,453,500	1,200,184	1,148,669
不動產、廠房及設備		409,482	428,411	431,836	438,796	454,761
無 形 資 產		8,583	8,811	5,610	6,389	3,006
其 他 資 產		31,639	29,855	27,734	31,869	25,649
資 產 總 額		2,397,008	2,426,821	2,394,248	2,141,468	2,112,573
流動負債	分 配 前	493,043	579,600	717,884	403,350	506,497
	分 配 後 (註 2)	-	646,308	801,269	486,736	564,867
非 流 動 負 債		297,708	292,706	6,652	1,866	143
負債總額	分 配 前	790,751	872,306	724,536	405,216	506,640
	分 配 後 (註 2)	-	939,014	807,921	488,602	565,010
股 本		833,855	833,855	833,855	833,855	833,855
資 本 公 積		133,571	133,571	123,321	123,321	123,048
保留盈餘	分 配 前	786,835	735,491	700,208	748,247	630,376
	分 配 後 (註 2)	-	668,783	616,823	664,861	572,006
其 他 權 益		(148,004)	(148,402)	12,328	30,829	18,654
權 益 總 額	分 配 前	1,606,257	1,554,515	1,669,712	1,736,252	1,605,933
	分 配 後 (註 2)	-	1,487,807	1,586,327	1,652,866	1,547,563

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，一〇七年度股東會尚未召開。

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		106年	105年	104年	103年	102年
營業收入		1,339,347	1,247,497	1,198,762	1,432,933	1,232,239
營業毛利		449,696	452,816	408,598	501,184	410,352
營業利益		96,950	118,736	104,408	79,019	58,863
營業外收入及支出		29,709	25,687	82,414	115,675	92,914
稅前淨利		126,659	144,423	186,822	194,694	151,777
本期淨利		118,263	122,504	168,745	178,414	133,466
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)		187	(164,566)	(20,388)	10,001	44,899
本期綜合損益總額		118,450	(42,062)	148,357	188,415	178,365
每股盈餘		1.42	1.47	2.02	2.14	1.60

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師	查核意見
102	王自軍、徐文亞	無保留意見
103	寇惠植、陳蓓琪	修正式無保留意見
104	寇惠植、陳蓓琪	無保留意見
105	寇惠植、陳秀蘭	無保留意見
106	寇惠植、郭欣頤	無保留意見

二、最近五年度財務分析

合併財務分析-IFRS 準則

分析項目	年 度	最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 107 年 3 月 31 日
		106 年	105 年	104 年	103 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.77	39.87	33.19	21.92	24.68	35.83
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	327.30	297.40	251.07	277.99	250.29	336.38
償債能力 (%)	流動比率	190.29	171.78	154.39	220.40	179.89	206.28
	速動比率	135.00	124.81	113.29	165.65	135.46	142.91
	利息保障倍數	17.22	21.61	61.35	87.77	77.21	15.50
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.83	7.69	7.75	8.04	7.61	5.96
	平均收現日數	53	47	47	45	48	61
	存貨週轉率(次)	3.15	3.11	3.29	4.01	4.11	2.93
	應付款項週轉率(次)	6.91	7.44	9.38	9.22	8.45	7.47
	平均銷貨日數	116	118	111	91	89	125
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.58	3.19	3.02	3.20	2.76	3.45
	總資產週轉率(次)	0.81	0.77	0.81	0.90	0.83	0.78
獲利能力	資產報酬率(%)	4.87	5.07	6.85	7.31	5.70	3.88
	股東權益報酬率(%)	7.47	7.59	9.28	9.4	7.46	5.68
	稅前純益占實收資本額比率(%)	18.20	19.44	26.94	30.22	24.41	15.77
	純益率(%)	5.66	6.16	8.37	7.88	6.62	4.63
	每股盈餘(元)	1.42	1.47	2.02	2.14	1.60	0.28
現金流量	現金流量比率(%)	26.41	29.61	33.53	45.17	36.55	-2.89
	現金流量允當比率(%)	173.25	160.08	173.96	157.23	174.31	162.45
	現金再投資比率(%)	4.87	6.11	9.42	7.91	7.97	-0.76
槓桿度	營運槓桿度	9.13	8.42	6.60	6.86	7.62	10.07
	財務槓桿度	1.07	1.05	1.02	1.01	1.01	1.07

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 1.利息保障倍數減少，主要係因本期稅前淨利減少及 105 年 10 月發行公司債，以致利息支出較上期增加所致。
- 2.現金再投資比率減少，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期減少所致。

個體財務分析-IFRS 準則

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		106 年	105 年	104 年	103 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	32.99	35.94	30.26	18.92	23.98
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	464.97	431.18	388.19	396.11	353.17
償債能力 (%)	流動比率	107.12	86.79	66.25	115.09	94.86
	速動比率	86.94	66.72	51.46	91.22	77.45
	利息保障倍數	14.72	21.08	51.79	77.92	64.51
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.34	5.22	4.9	5.55	5.39
	平均收現日數	68	70	74	66	68
	存貨週轉率(次)	8.00	7.01	8.08	9.66	8.51
	應付款項週轉率(次)	7.12	6.60	7.88	7.66	6.04
	平均銷貨日數	46	52	45	38	43
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.27	2.91	2.78	3.27	2.71
	總資產週轉率(次)	0.56	0.51	0.5	0.67	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	5.22	5.33	7.58	8.49	6.65
	股東權益報酬率(%)	7.47	7.60	9.91	10.68	8.62
	稅前純益占實收資本額比率(%)	15.19	17.32	22.4	23.35	18.20
	純益率(%)	8.83	9.82	14.08	12.45	10.83
	每股盈餘(元)	1.42	1.47	2.02	2.14	1.60
現金流量	現金流量比率(%)	10.24	34.10	13.45	23.42	2.54
	現金流量允當比率(%)	98.57	102.79	112.65	114.00	134.29
	現金再投資比率(%)	-0.81	5.89	0.75	1.91	(1.65)
槓桿度	營運槓桿度	8.35	6.48	6.96	11.06	10.67
	財務槓桿度	1.11	1.06	1.04	1.03	1.04

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 1.流動比率增加，主要因 105 年 10 月發行公司債償還短期借款，以致流動負債較上期減少所致。
- 2.速動比率增加，主要因 105 年 10 月發行公司債償還短期借款，以致流動負債較上期減少所致。
- 3.利息保障倍數減少，主要係因本期稅前淨利減少及 105 年 10 月發行公司債，以致利息支出較上期增加所致。
- 4.現金流量比率減少，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期減少所致。
- 5.現金再投資比率減少，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期減少所致。
- 6.營運槓桿度增加，主要係本期獲得歐洲大型標單生意及美國呼吸器銷售提升，導致營收較上期增加，並投入新產品研發及品牌業務致營業費用增加，以致營業獲利較上期減少所致。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

茲准

董事會造具本公司民國一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇七年股東常會

雅博股份有限公司

審計委員會召集人： 林宛瑩

中華民國一〇七年三月二十七日

四、最近年度財務報告：請參閱第 90 頁至第 146 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 147 頁至第 210 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

合併財務報表

單位：新台幣仟元

年 度 科 目	106 年	105 年	差異	
			金額	%
流動資產	1,284,144	1,268,131	16,013	1
以成本衡量之金融資產-非流動	1,107	-	1,107	100
長期投資	212,299	223,093	(10,794)	(5)
不動產、廠房及設備	583,398	623,011	(39,613)	(6)
無形資產及其他資產	503,346	476,814	26,532	6
資產總額	2,584,294	2,591,049	(6,755)	-
流動負債	674,839	738,224	(63,385)	(9)
長期負債	290,529	285,397	5,132	2
其他負債	10,737	9,385	1,352	14
負債總額	976,105	1,033,006	(56,901)	(6)
股 本	833,855	833,855	-	-
資本公積	133,571	133,571	-	-
保留盈餘	786,835	735,491	51,344	7
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(148,004)	(148,402)	398	-
母公司業主之權益合計	1,606,257	1,554,515	51,742	3
非控制權益	1,932	3,528	(1,596)	(45)
權益總額	1,608,189	1,558,043	50,146	3

公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動超過百分之二十以上)之主要原因及其影響及未來因應計畫：

(一)增減比例變動分析說明：

1. 以成本衡量之金融資產-非流動增加，主要係 106 年 3 月新增投資 MAGnet 公司股權 5% 所致。
2. 非控制權益減少，主要係因轉投資 Apex Medical B.V. 子公司(股權 60%)，於 106 年度清算完畢所致。

(二)最近兩年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

(三)未來因應計畫：不適用。

個體財務報表

單位：新台幣仟元

科 目	年 度		差異	
	106 年	105 年	金額	%
流動資產	528,169	503,051	25,118	5
以成本衡量之金融資產-非流動	1,107	-	1,107	100
採用權益法之投資	1,418,028	1,456,693	(38,665)	(3)
不動產、廠房及設備	409,482	428,411	(18,929)	(4)
無形資產及其他資產	40,222	38,666	1,556	4
資產總額	2,397,008	2,426,821	(29,813)	(1)
流動負債	493,043	579,600	(86,557)	(15)
長期負債	290,529	285,397	5,132	2
其他負債	7,179	7,309	(130)	(2)
負債總額	790,751	872,306	(81,555)	(9)
股 本	833,855	833,855	-	-
資本公積	133,571	133,571	-	-
保留盈餘	786,835	735,491	51,344	7
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(148,004)	(148,402)	398	-
權益總額	1,606,257	1,554,515	51,742	3
<p>公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動超過百分之二十以上)之主要原因及其影響及未來因應計畫：</p> <p>(一)增減比例變動分析說明：</p> <p>1. 以成本衡量之金融資產-非流動增加，主要係 106 年 3 月新增投資 MAGnet 公司股權 5%所致。</p> <p>(二)最近兩年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。</p> <p>(三)未來因應計畫：不適用。</p>				

二、財務績效 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	106 年	105 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	2,089,277	1,990,275	99,002	5
營業成本	(1,182,754)	(1,112,094)	70,660	6
營業毛利	906,523	878,181	28,342	3
營業費用	(754,946)	(718,882)	36,064	5
營業利益	151,577	159,299	(7,722)	(5)
營業外收入及支出	189	2,831	(2,642)	(93)
稅前淨利	151,766	162,130	(10,364)	(6)
所得稅費用	(34,083)	(39,443)	(5,360)	(14)
本年度淨利	117,683	122,687	(5,004)	(4)
其他綜合損益	(829)	(162,261)	161,432	99
本年度綜合損益總額	116,854	(39,574)	156,428	395
本年度淨利－母公司業主	118,263	122,504	(4,241)	(3)
本年度綜合損益－母公司 業主	118,450	(42,062)	160,512	382
<p>(一)最近二年度增減比例變動之分析說明：(前後期變動超過百分之二十以上)</p> <p>1. 營業外收入及支出減少，主要係因本期投資採用權益法投資之公司產生之採用權益法認列之關聯企業及合資損失增加；另因本公司於105年10月發行公司債，以致利息支出較上期增加所致。</p> <p>2. 其他綜合損益、本年度綜合損益總額及本年度綜合損益－母公司業主增加，主要係因匯率變動導致國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。</p> <p>(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為一〇七年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。</p>				

個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例%
	106 年	105 年		
營業收入	1,339,347	1,247,497	91,850	7
營業成本	(884,488)	(788,318)	96,170	12
營業毛利	454,859	459,179	(4,320)	(1)
聯屬公司間(未)已實現利益	(5,163)	(6,363)	1,200	19
營業毛利淨額	449,696	452,816	(3,120)	(1)
營業費用	(352,746)	(334,080)	18,666	6
營業利益	96,950	118,736	(21,786)	(18)
營業外收入及支出	29,709	25,687	4,022	16
稅前淨利	126,659	144,423	(17,764)	(12)
所得稅費用	(8,396)	(21,919)	(13,523)	(62)
本期淨利	118,263	122,504	(4,241)	(3)
其他綜合損益	187	(164,566)	164,753	100
本期綜合損益總額	118,450	(42,062)	160,512	382
<p>(一)最近二年度增減比例變動之分析說明：(前後期變動超過百分之二十以上)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 所得稅費用減少，主要係本期課稅所得額減少及本期無未分配盈餘加徵 10%稅額所致。 2. 其他綜合損益及本期綜合損益總額增加，主要係因匯率變動導致國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。 <p>(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫： 我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為一〇七年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。</p>				

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	106 年	105 年	增 減 比 例 %
現金流量比率	26.41	29.61	(11)
現金流量允當比率	173.25	160.08	8
現金再投資比率	4.87	6.11	(20)

增減比率變動說明：(前後期變動超過百分之二十以上)
1. 現金再投資比率減少，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期減少所致。

(二)流動性不足之改善計畫：

本公司 106 年度為營業活動之淨現金流入為 178,212 仟元，尚無現金流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘(不足)數	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
409,514	196,033	109,553	495,994	-	-

1. 未來一年度現金流動性分析：
(1) 營業活動淨現金流入 196,033 仟元，主要係由營業獲利所產生。
(2) 預計全年現金流出量 109,553 仟元，主要係發放現金股利及營業活動所產生之現金流出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

本公司最近年度的轉投資政策以重點區域之通路佈局以及產品發展為主軸，目標為拓展海外自有品牌的市場並以新產品持續提升集團績效。106 年由英國子公司取得英國孫公司 Nexus DMS Ltd. 100% 股權，拓展特用病床產品線與建立銷售渠道綜效，持續提升集團於 TBS(Total Bed Solution) 的產品佈局。

(二)其獲利或虧損之主要原因、改善計畫

本公司 106 年全年轉投資利益為 16,219 仟元，相較 105 年下降，主要因部分子公司進行組織調整以及因應市場變化進行產品線的轉型、部分新設立及新投資的子公司未達營運規模，以致仍處於虧損狀態，預期於一段時間調整後，將有機會逐步改善。

(三)未來一年投資計畫

未來，本公司仍將持續拓展海外通路及投資醫療器材廠商，以強化品牌事業的產品與通路佈局。

六、風險事項分析評估

(一)本公司資金規畫以穩健保守為原則，資金配置首重安全之管理，目前本公司無長期借款，僅有配合營運需求而向銀行申請短期借款，並且密切注意利率變化資訊，評估長短期資金成本之高低，選擇最有利之資金運用方式，適時調整貸款金額，以降低利率變動對本公司之影響。

匯率方面，本公司銷售以外銷為主，故匯率的變動對本公司營收及獲利均有影響。未來因應措施如下：

1. 加強外幣應收帳款之控管外，隨時參考銀行外匯報告及國際經濟情勢，評估適當之外幣部位。
2. 研判未來匯率情形，適當調整產品報價幣別的組合。
3. 對外匯風險之管理方式採取穩健策略，並從事避險規畫，以降低匯率波動影響。

最近年度通貨膨脹對本公司損益無重大的影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品本公司致力於本業之發展，並未從事高風險、高槓桿之投資活動及背書保證，截至本年報刊印日止資金貸與對象皆為本公司之子公司，其餘所從事之衍生性商品交易均以避險為目的，未來亦將嚴守主管機關及公司相關作業程序之規範，加強本公司風險控制管理制度。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：請參考本年報伍、營運概況之一業務內容。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

- (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露期系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料：請參閱第 211 頁至第 221 頁。
- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：雅博股份有限公司



董 事 長：李永川



日 期：民國一〇七年三月二十七日

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

雅博股份有限公司及其子公司(雅博集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅博集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅博集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅博集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入認列相關資訊之揭露請詳合併財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：雅博集團之收入包含傷口照護、呼吸治療、福祉器材及醫療電子產品等醫療器材之研發、生產及銷售等收入，由於部分收入具客製化之特性，收入認列有可能受到合約條件所影響，故收入認列之測試為本會計師執行雅博集團合併財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估雅博集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

雅博集團之存貨價值係於財務報告日依成本與淨變現價值孰低衡量，因雅博集團之產品係針對顧客需求所設計，附加價值較高，因此產生存貨跌價損失之可能性甚低；惟因部分產品具客製化之特性，若產品品質未達顧客標準，將導致產品無法如期銷售，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及管理階層主觀之判斷，因此存貨之評價係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨淨變現價值衡量報表及庫齡報表檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；藉由抽核存貨明細帳及檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及驗證雅博集團存貨呆滯提列之正確性。

三、商譽之減損評估

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；商譽之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；商譽之相關資訊揭露請詳合併財務報告附註六(九)。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司轉投資新駿實業股份有限公司、英國Apex Medical Limited以及Nexus DMS Limited以擴增行銷據點，產生相關之合併商譽。因以未來現金流量折現值估計商譽可回收金額具高度不確定性，本會計師於查核過程特別注意該未來現金流量折現值採用之假設、估計及判斷是否適當。因此商譽是否具減損疑慮係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估減損模型所使用假設之未來現金流量預測及折現率，比對歷史績效與未來現金流量預測，將折現率與外部相關資料做比較，以進行商譽之減損測試。

其他事項

雅博股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估雅博集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雅博集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅博集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雅博集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雅博集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雅博集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅博集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

寇惠桓



會計師：

鄭次頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國一〇七年三月二十七日

雅博股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 409,514	16	435,789	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))(十一)	-	-	50,063	2
1148 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(三))	159,487	6	130,529	5
1150 應收票據(附註六(四))	15,658	1	23,224	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	307,638	12	249,376	10
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	3,860	-	4,676	-
1200 其他應收款(含關係人)(附註六(四)及七)	14,343	1	24,464	1
130X 存貨(附註六(五))	351,997	13	313,836	12
1410 預付款項(含關係人)(附註七)	21,139	1	32,925	1
1470 其他流動資產(附註八)	508	-	3,249	-
流動資產合計	1,284,144	50	1,268,131	49
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	1,107	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	212,299	8	223,093	9
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	583,398	23	623,011	24
1780 無形資產(附註六(七))(八)(九)	445,378	17	432,513	17
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	33,090	1	20,723	1
1920 存出保證金	10,038	-	10,298	-
1985 長期預付租金	12,064	1	12,522	-
1990 其他非流動資產(附註六(四))	2,776	-	758	-
非流動資產合計	1,300,150	50	1,322,918	51
資產總計	\$ 2,584,294	100	2,591,049	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款(含關係人)(附註七)	2170		2170	
其他應付款(含關係人)(附註七)	2200		2200	
應付所得稅	2215		2215	
其他流動負債(附註七)	2300		2300	
流動負債合計	2530		2530	
應付公司債(附註六(十一))	2530		2530	
遞延所得稅負債(附註六(十三))	2570		2570	
淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))	2640		2640	
其他非流動負債	2670		2670	
非流動負債合計	10,141		10,141	
負債總計	301,266	12	294,782	11
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))(十三)(十四)：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
保留盈餘小計	3400		3400	
其他權益	36XX		36XX	
歸屬於母公司權益小計	36XX		36XX	
非控制權益				
權益總計	2,283,028	90	2,296,267	90
負債及權益總計	\$ 2,584,294	100	2,591,049	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月三十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 2,089,277	100	1,990,275	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十二)(十六)及七)	1,182,754	57	1,112,094	56
營業毛利	906,523	43	878,181	44
6000 營業費用(附註六(四)(七)(八)(九)(十二)(十六)及七)：				
6100 推銷費用	284,726	13	259,953	13
6200 管理費用	331,286	16	355,998	18
6300 研究發展費用	138,934	7	102,931	5
營業費用合計	754,946	36	718,882	36
6900 營業淨利	151,577	7	159,299	8
營業外收入及支出(附註六(四)(六)(十一)(十八)及七)：				
7010 其他收入	1,984	-	2,984	-
7020 其他利益及損失	21,571	1	20,062	-
7050 財務成本	(9,356)	-	(7,866)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(14,010)	(1)	(12,349)	-
營業外收入及支出合計	189	-	2,831	-
稅前淨利	151,766	7	162,130	8
7950 所得稅費用(附註六(十三))	34,083	1	39,443	2
本期淨利	117,683	6	122,687	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(253)	-	(4,621)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	42	-	785	-
不重分類至損益之項目合計	(211)	-	(3,836)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(618)	-	(158,425)	(8)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(618)	-	(158,425)	(8)
8300 本期其他綜合損益	(829)	-	(162,261)	(8)
本期綜合損益總額	\$ 116,854	6	(39,574)	(2)
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 118,263	6	122,504	6
非控制權益	(580)	-	183	-
	\$ 117,683	6	122,687	6
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 118,450	6	(42,062)	(2)
非控制權益	(1,596)	-	2,488	-
	\$ 116,854	6	(39,574)	(2)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.42		1.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.34		1.45	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	其他權益項目										非控制權益	權益總額
	資本公積		保留盈餘		未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		歸屬於母公司業主權益總計	權益總額		
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	換算之兌換差	權益總額				
\$ 833,855	123,321	213,318	8,852	478,038	12,328	1,669,712	1,040	1,670,752				
-	-	16,875	-	(16,875)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(83,385)	-	(83,385)	-	-	-	-	(83,385)	
-	10,523	-	-	-	-	10,523	-	10,523	-	-	10,523	
-	(273)	-	-	-	-	(273)	-	(273)	-	-	(273)	
-	-	-	-	122,504	-	122,504	183	122,687	-	183	122,687	
-	-	-	-	(3,836)	(160,730)	(164,566)	2,305	(162,261)	-	2,305	(162,261)	
-	-	-	-	118,668	(160,730)	(42,062)	2,488	(39,574)	-	2,488	(39,574)	
833,855	133,571	230,193	8,852	496,446	(148,402)	1,554,515	3,528	1,558,043				
-	-	12,250	-	(12,250)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	139,550	(139,550)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(66,708)	-	(66,708)	-	(66,708)	-	-	(66,708)	
-	-	-	-	118,263	-	118,263	(580)	117,683	-	(580)	117,683	
-	-	-	-	(211)	398	187	(1,016)	(829)	-	(1,016)	(829)	
-	-	-	-	118,052	398	118,450	(1,596)	116,854	-	(1,596)	116,854	
\$ 833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	(148,004)	1,606,257	1,932	1,608,189				

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 普通股現金股利
 其他資本公積變動：
 因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者
 子公司權益變動影響數
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額

民國一〇五年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 提列特別盈餘公積
 普通股現金股利
 本期淨利(損)
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額

民國一〇六年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 151,766	162,130
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,866	60,988
攤銷費用	20,945	29,206
呆帳提列(回升)數	1,150	(126)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	57	85
利息費用	9,356	7,866
利息收入	(1,984)	(2,984)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	14,010	12,349
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損(利)	185	(181)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	118
處分投資利益	(104)	(292)
未實現外幣兌換損失	3,995	493
收益費損項目合計	102,476	107,522
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	50,110	(50,000)
應收票據	7,566	(912)
應收帳款	(56,042)	(39,944)
應收帳款-關係人	816	(4,676)
其他應收款	10,011	(2,342)
存貨	(31,414)	1,876
預付款項	15,680	(7,312)
其他流動資產	3,138	9,560
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(135)	(93,750)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(3,297)	3,071
應付帳款	(34,384)	75,328
其他應付款項	7,003	9
其他流動負債	14,756	11,653
淨確定福利負債	(285)	(642)
其他非流動負債	886	(247)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(15,321)	89,172
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(15,456)	(4,578)
營運產生之現金流入	238,786	265,074
收取之利息	2,159	2,812
支付之利息	(4,184)	(6,618)
支付之所得稅	(58,549)	(42,974)
營業活動之淨現金流入	178,212	218,294
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具(增加)減少	(28,958)	59,985
取得以成本衡量之金融資產	(1,107)	-
取得採用權益法之投資	-	(266,246)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(32,987)	-
取得不動產、廠房及設備	(21,086)	(40,128)
處分不動產、廠房及設備	3,220	537
存出保證金減少	260	1,100
取得無形資產	(3,345)	(4,261)
其他非流動資產	(2,018)	-
投資活動之淨現金流出	(86,021)	(249,013)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,055,219	2,360,940
償還短期借款	(1,097,082)	(2,538,044)
發行可轉換公司債	-	294,757
發放現金股利	(66,708)	(83,385)
非控制權益變動	(1,016)	2,305
籌資活動之淨現金流(出)入	(109,587)	36,573
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,879)	(49,344)
本期現金及約當現金減少數	(26,275)	(43,490)
期初現金及約當現金餘額	435,789	479,279
期末現金及約當現金餘額	\$ 409,514	435,789

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會(現更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准本公司股票上櫃，於九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月經證期局核准本公司股票轉上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務係從事醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額1,107千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對所有產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點類似，故預期不會產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.10.12	國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	<ul style="list-style-type: none"> • 修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Apex Medical B.V.	醫療器材之買賣	- %	60% (註5)	
"	Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100%	100%	
"	Apex Medical Global Cooperative UA	對各種生產事業之投資	100%	100%	於105年度增加投資43,909千元;於106年度增加投資7,174千元
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	99.76%	99.76%	於105年度增加投資18,075千元(註4)
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	醫療器材之買賣	49%	49%	於105年度增加投資2,271千元
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	12%	12%	於105年度增加投資110,241千元(註3)
"	Apex Medical Investment GmbH	醫療器材之買賣	100%	- %	於106年度增加投資3,916千元(註1)
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	對各種生產事業之投資	- %	100% (註5)	
"	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	醫療器材之買賣	- %	100% (註5)	
"	Max Delight Holdings Limited.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	0.24%	0.24% (註4)	
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	醫療器材之買賣	- %	100% (註5)	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	100%	100%	
Max Delight Holdings Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	100%	100%	
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	88%	88% (註3)	
"	Apex Medical Europe S.L.	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	Apex Medical France	醫療器材之買賣	100%	100%	於105年度增加投資34,808千元
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100%	100% (註2)	
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	醫療器材之買賣	100%	- %	於106年度增加投資34,195千元
"	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100%	100%	

註1：本公司於民國一〇六年七月投資成立德國子公司，該公司已完成相關法定登記程序，並已編入合併財務報告中。

註2：Apex Medical Respiratory Ltd. 更名前為Apex Medical Ltd. (UK); Apex Medical Ltd. 更名前為Westmeria Healthcare Ltd.。

註3：本公司直接及間接持有Apex Medical Respiratory Ltd. 100%股權。

註4：本公司直接及間接持有Apex Medical Corp. India Private Ltd. 100%股權。

註5：係於106年度完成清算程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失列報於推銷費用，呆帳回升列報於營業外收入及支出項下之其他收入。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完出售所需之估計成本後之餘額。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築 5~50年
- (2) 機器設備 3~10年
- (3) 運輸設備 4~5年
- (4) 辦公及其他設備 2~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二) 無形資產

1. 商 譽

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2) 後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，

攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體 3~5年
- (2)客戶關係 3~5年
- (3)品牌資產價值 10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 勞 務

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 租賃收入

租賃收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關合約之條件，以應計基礎認列。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘—其他權益。

合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益並結轉至保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產品變遷而產生重大變動。

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,985	1,902
支票及活期存款	378,245	409,723
約當現金-定期存款	29,284	24,164
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 409,514</u>	<u>435,789</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融資產：		
基金受益憑證	\$ -	50,006
可轉換公司債	-	57
	<u>\$ -</u>	<u>50,063</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

(三)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 159,487</u>	<u>130,529</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 15,658	23,224
應收帳款(含關係人)	315,894	257,274
其他應收款(含關係人)	14,343	24,464
催收款	16,563	16,563
減：備抵呆帳	<u>(20,959)</u>	<u>(19,785)</u>
	<u>\$ 341,499</u>	<u>301,740</u>

合併公司應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	<u>已逾期但未減損之應收款項</u>				
	<u>未逾期 且未減損</u>	<u>逾60天內</u>	<u>逾61~90天</u>	<u>逾91天以上</u>	<u>合計</u>
106.12.31	\$ 311,358	26,402	739	3,000	341,499
105.12.31	261,491	36,681	2,214	1,354	301,740

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
106年1月1日餘額	\$ 19,785
本期提列	1,462
本年度因無法收回而沖銷之金額	(312)
外幣換算損益	<u>24</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 20,959</u>
105年1月1日餘額	\$ 20,084
本期提列	91
減損損失迴轉	(217)
外幣換算損益	<u>(173)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 19,785</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~90天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳。對於帳齡在91天~365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為30,141千元及40,249千元，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，備抵呆帳其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額均為16,563千元。所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。另催收款帳列在其他非流動資產項下。

(五)存 貨

	106.12.31	105.12.31
製成品	\$ 13,045	20,693
在製品	64,201	67,169
原 料	90,313	79,662
商 品	184,438	146,312
	\$ 351,997	313,836

民國一〇六年及一〇五年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	106年度	105年度
銷貨成本	\$ 1,134,918	1,056,393
存貨報廢損失	5,036	4,618
存貨盤盈	(483)	(79)
存貨跌價損失	1,916	1,410
下腳及廢料收入	(589)	(77)
租賃成本	41,956	49,829
營業成本合計	\$ 1,182,754	1,112,094

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 43,534	49,472
合 資	168,765	173,621
	\$ 212,299	223,093

1.關聯企業

合併公司於民國一〇五年十一月參與岩成科技事業股份有限公司之現金增資，總投資金額為50,000千元，取得41.67%之股份並對該公司具有重大影響力。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 43,534</u>	<u>49,472</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損/綜合損益總額	<u>\$ (5,938)</u>	<u>(528)</u>

2.合資

合併公司於民國一〇五年三月投資SLK-Vertriebs公司及SLK- Medical公司，總投資金額分別為209,605千元及6,641千元，分別取得50%之股份，係為聯合協議。合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 168,765</u>	<u>173,621</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (8,072)	(11,821)
其他綜合損益	3,217	(30,804)
綜合損益總額	<u>\$ (4,855)</u>	<u>(42,625)</u>

(七)取得子公司控制權益

1.取得子公司

本公司於民國一〇六年六月二十九日經董事會通過，由英國子公司-Apex Medical Limited購買Nexus DMS Limited公司之所有股份，並於民國一〇六年七月一日取得對 Nexus DMS Limited公司100%之控制。

取得對Nexus DMS Limited公司之控制使合併公司得以透過此項收購交易取得被收購者之客戶群，預計將使合併公司增加市場競爭力、擴充生產線及擴展營業區域。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自收購日民國一〇六年七月一日至十二月三十一日，Nexus DMS Limited公司所貢獻之收入及淨損分別為19,714千元及1,596千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理當局估計民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併公司之收入將達38,703千元，淨損將為3,247千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

(1)移轉對價

現金	\$ <u>34,195</u>
----	------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 1,208
應收帳款	3,394
其他應收款	65
其他流動資產	397
存貨	6,747
不動產、廠房及設備	1,155
其他無形資產	16,823
應付帳款	(2,748)
其他流動負債	<u>(1,050)</u>
	<u>\$ 25,991</u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 34,195
減：可辨認之淨資產	<u>(25,991)</u>
	<u>\$ 8,204</u>

收購Nexus DMS Limited公司產生之商譽，係因合併成本包含控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展等。

2.收購相關成本

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及其他相關成本計2,370千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 254,863	504,400	78,031	147,287	984,581
透過企業合併取得	-	-	1,807	2,019	3,826
增 添	-	3,849	2,481	14,756	21,086
處 分	-	(1,452)	(4,318)	(31,825)	(37,595)
重 分 類	-	(758)	2,023	(4,530)	(3,265)
匯率變動之影響	-	(2,880)	168	170	(2,542)
民國106年12月31日餘額	\$ 254,863	503,159	80,192	127,877	966,091
民國105年1月1日餘額	\$ 254,863	517,431	92,204	183,383	1,047,881
增 添	-	2,276	4,065	33,787	40,128
處 分	-	-	(12,108)	(39,261)	(51,369)
重 分 類	-	7,569	1,866	(11,901)	(2,466)
匯率變動之影響	-	(22,876)	(7,996)	(18,721)	(49,593)
民國105年12月31日餘額	\$ 254,863	504,400	78,031	147,287	984,581
累計折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	210,060	48,130	103,380	361,570
透過企業合併取得	-	-	785	1,886	2,671
本期折舊	-	28,340	8,866	17,660	54,866
處 分	-	(1,452)	(4,318)	(28,420)	(34,190)
重 分 類	-	(1,937)	-	706	(1,231)
匯率變動之影響	-	(1,228)	174	61	(993)
民國106年12月31日餘額	\$ -	233,783	53,637	95,273	382,693
民國105年1月1日餘額	\$ -	192,810	58,035	130,060	380,905
本期折舊	-	28,453	8,912	23,623	60,988
處 分	-	-	(11,473)	(39,540)	(51,013)
重 分 類	-	(550)	(1,980)	2,494	(36)
匯率變動之影響	-	(10,653)	(5,364)	(13,257)	(29,274)
民國105年12月31日餘額	\$ -	210,060	48,130	103,380	361,570
帳面價值：					
民國106年12月31日	\$ 254,863	269,376	26,555	32,604	583,398
民國105年12月31日	\$ 254,863	294,340	29,901	43,907	623,011

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日重分類係其他資產轉出至無形資產分別為2,034千元及2,304千元及費用分別為0千元及118千元。
2. 截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	總 計
成 本：				
民國106年1月1日餘額	\$ 407,818	25,040	122,211	555,069
單獨取得	-	3,345	-	3,345
企業合併取得	8,204	-	16,823	25,027
重分類轉入	-	2,034	-	2,034
匯率變動影響數	3,048	37	1,706	4,791
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 419,070</u>	<u>30,456</u>	<u>140,740</u>	<u>590,266</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 461,291	18,464	150,230	629,985
單獨取得	-	4,261	-	4,261
重分類轉入	-	2,304	-	2,304
匯率變動影響數	(53,473)	11	(28,019)	(81,481)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 407,818</u>	<u>25,040</u>	<u>122,211</u>	<u>555,069</u>
累計攤銷：				
民國106年1月1日餘額	\$ -	15,785	106,771	122,556
本期攤銷	-	4,509	16,110	20,619
匯率變動影響數	-	-	1,713	1,713
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,294</u>	<u>124,594</u>	<u>144,888</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	12,528	102,780	115,308
本期攤銷	-	3,257	25,598	28,855
匯率變動影響數	-	-	(21,607)	(21,607)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,785</u>	<u>106,771</u>	<u>122,556</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 419,070</u>	<u>10,162</u>	<u>16,146</u>	<u>445,378</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 407,818</u>	<u>9,255</u>	<u>15,440</u>	<u>432,513</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 26,947	137,391
無擔保銀行借款	253,165	185,286
合 計	<u>\$ 280,112</u>	<u>322,677</u>
尚未使用額度	<u>\$ 919,200</u>	<u>919,148</u>
利率區間	<u>0.95%~2.43%</u>	<u>0.96%~2.27%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十一)應付公司債

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,471)	(14,603)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 290,529</u>	<u>285,397</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>57</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積 －認股權)	<u>\$ 10,523</u>	<u>10,523</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用	<u>\$ 5,132</u>	<u>1,016</u>

<u>項 目</u>	<u>國內第一次無擔保可轉換公司債</u>
1.發行總額	300,000 千元
2.發行面額	100 千元
3.發行期間	105.10.19~108.10.19
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.5075%，實質年收益率0.5%)將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
7.贖回方式	<p>(1)本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(2)本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。</p>
8.轉換期間	<p>(1)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。</p> <p>(2)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。</p>
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣37.7元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 31,097	33,366
計畫資產之公允價值	(24,116)	(26,057)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 6,981</u>	<u>7,309</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年度決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,116千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 33,366	33,339
當期服務成本及利息	379	544
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整所造成之精算(利益)損失	(44)	1,776
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	1,188	585
—因財務假設變動所產生之精算(利益)損失	(909)	1,991
計畫資產支付數	<u>(2,883)</u>	<u>(4,869)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 31,097</u></u>	<u><u>33,366</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,057	30,009
利息收入	264	457
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(18)	(269)
已提撥至計畫之金額	696	729
計畫已支付之福利	<u>(2,883)</u>	<u>(4,869)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 24,116</u></u>	<u><u>26,057</u></u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 45	44
淨確定福利負債之淨利息	<u>70</u>	<u>43</u>
	<u><u>\$ 115</u></u>	<u><u>87</u></u>
管理費用	<u><u>\$ 115</u></u>	<u><u>87</u></u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ (4,747)	(126)
本期認列	(253)	(4,621)
12月31日累積餘額	\$ (5,000)	(4,747)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.250%	1.000%
未來薪資增加	2.250%	2.250%

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為696千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.8年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加金額	減少金額
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (903)	940
未來薪資增加(變動0.25%)	916	(884)
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,022)	1,065
未來薪資增加(變動0.25%)	1,035	(998)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,405千元及14,478千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 48,716	31,684
未分配盈餘加徵10%	-	6,848
調整前期之當期所得稅	(3,102)	1,557
	45,614	40,089
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(11,531)	(646)
所得稅費用	\$ 34,083	39,443

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	106年度	105年度
確定福利計畫之再衡量	\$ 42	785

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 151,766	162,130
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,800	27,562
外國轄區稅率差異影響數	19,603	14,790
未分配盈餘加徵10%	-	6,848
投資抵減	(7,779)	(7,283)
其他依稅法調整數	(491)	(4,031)
前期(高)低估	(3,102)	1,557
所得基本稅額	52	-
合計	\$ 34,083	39,443

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	106.12.31	105.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 136,522</u>	<u>104,456</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 23,209</u>	<u>17,758</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司並無未認列遞延所得稅資產。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	與子公司 未實現銷貨	未實現存貨 跌價損失	備抵 呆帳	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 1,242	13,513	2,238	2,773	957	20,723
(借記)貸記損益表	(98)	3,058	-	-	9,365	12,325
貸記其他綜合損益	42	-	-	-	-	42
民國106年12月31日	<u>\$ 1,186</u>	<u>16,571</u>	<u>2,238</u>	<u>2,773</u>	<u>10,322</u>	<u>33,090</u>
民國105年1月1日	\$ 566	11,696	2,374	2,765	70	17,471
(借記)貸記損益表	(109)	1,817	(136)	8	887	2,467
貸記其他綜合損益	785	-	-	-	-	785
民國105年12月31日	<u>\$ 1,242</u>	<u>13,513</u>	<u>2,238</u>	<u>2,773</u>	<u>957</u>	<u>20,723</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國106年1月1日	\$ -	1,821	1,821
借記損益表	198	596	794
民國106年12月31日	<u>\$ 198</u>	<u>2,417</u>	<u>2,615</u>
民國105年1月1日	\$ -	-	-
借記損益表	-	1,821	1,821
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,821</u>	<u>1,821</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度，惟其中民國一〇三年度則尚未核定；子公司-新駿公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31(註)	105.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,140	1,140
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	394,850	495,306
	\$ 395,990	496,446
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 139,085	115,790
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	註	30.59%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十四)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,100,000千元，每股面額10元，額訂股數均為110,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股83,386千股，所有已發行股份之股款均已收取。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為10,000千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 123,047	123,047
可轉換公司債－認股權	10,523	10,523
合併溢額	1	1
	\$ 133,571	133,571

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)完納一切稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
- (4)依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)其餘盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東常會同意後分配之。

本公司股利政策如下：

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度分配盈餘總額之百分之五十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為9,477千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額8,852千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為8,852千元。

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.80	66,708	1.00	83,385

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (148,402)
採用權益法之子公司及合資公司之換算差額之份額	398
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (148,004)</u>
民國105年1月1日	\$ 12,328
採用權益法之子公司及合資公司之換算差額之份額	(160,730)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (148,402)</u>

5. 非控制權益

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 3,528	1,040
歸屬於非控制權益之份額		
本期(損失)淨利	(580)	183
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,016)	2,305
期末餘額	<u>\$ 1,932</u>	<u>3,528</u>

(十五) 每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之相關計算如下：

1. 基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 118,263</u>	<u>122,504</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>83,386</u>	<u>83,386</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.42</u>	<u>1.47</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 118,263	122,504
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	4,307	918
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 122,570	123,422
普通股加權平均流通在外股數(基本)	83,386	83,386
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	362	375
可轉換公司債轉換之影響	7,958	1,609
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	91,706	85,370
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.34	1.45

(十六) 員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為8,958千元及9,378千元，董事酬勞估列金額分別為2,205千元及2,501千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十七) 收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 2,006,362	1,862,561
租賃收入	43,209	80,323
其他營業收入	39,706	47,391
	\$ 2,089,277	1,990,275

(十八) 營業外收入及支出

1. 其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 1,984	2,984

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換淨利益	\$ 968	4,350
金融資產評價淨損	(57)	(85)
處分投資利益	104	292
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(185)	181
其他	20,741	15,324
	\$ 21,571	20,062

3.財務成本

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用		
國內公司債利息攤銷	\$ 5,132	1,016
銀行借款	4,224	6,850
	\$ 9,356	7,866

(十九)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司產生財務損失之風險。合併公司之信用風險主要係由營業活動(應收帳款及票據)所產生。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並定期持續評估客戶財務狀況，於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6至12個月 以 內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 318,661	318,661	318,661	-	-	-	-
浮動利率工具	280,112	282,045	282,045	-	-	-	-
可轉換公司債	290,529	304,523	-	-	304,523	-	-
	\$ 889,302	905,229	600,706	-	304,523	-	-

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6至12個月 以內	1~2年	2~5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 346,244	346,244	346,244	-	-	-	-
浮動利率工具	322,677	324,686	324,686	-	-	-	-
可轉換公司債	285,397	304,523	-	-	-	304,523	-
	\$ 954,318	975,453	670,930	-	-	304,523	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		106.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,217	29.7600	125,498
歐 元		1,956	35.5700	69,575
日 幣		375	0.2642	99
英 鎊		125	40.1100	5,014
人 民 幣		3,530	4.5700	16,132
泰 銖		18	0.9176	17
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,791	29.7600	83,060
歐 元		3,950	35.5700	140,502
英 鎊		470	40.1100	18,852

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	\$ 4,266	32.2500	137,579
歐	元	1,042	33.9000	35,324
日	幣	402	0.2756	111
英	鎊	53	39.6100	2,099
人	民 幣	3,750	4.6170	17,314
泰	銖	14	0.9050	13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	2,897	32.2500	93,364
歐	元	3,624	33.9000	122,854
日	幣	94	39.6100	3,723
英	鎊	150	0.2756	41

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、英鎊、人民幣及泰銖貶值或升值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年之淨利將分別增加或減少(522)千元及(551)千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加5,602千元及6,454千元，主因係合併公司之變動利率借款之利率變動。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 409,514	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資					
一流動	159,487	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	327,156	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	14,343	-	-	-	-
合計	\$ 910,500	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 280,112	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	153,970	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	164,691	-	-	-	-
可轉換公司債	290,529	-	295,890	-	295,890
合計	\$ 889,302	-	295,890	-	295,890
	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金受益憑證	\$ 50,006	-	50,006	-	50,006
公司債贖回權	57	-	57	-	57
小計	50,063	-	50,063	-	50,063
放款及應收款					
現金及約當現金	435,789	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資					
一流動	130,529	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	277,276	-	-	-	-
其他應收款	24,464	-	-	-	-
小計	868,058	-	-	-	-
合計	\$ 918,121	-	50,063	-	50,063

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 322,677	-	-	-	-
應付票據及帳款	188,596	-	-	-	-
其他應付款	157,977	-	-	-	-
可轉換公司債	285,397	-	288,600	-	288,600
合計	<u>\$ 954,647</u>	<u>-</u>	<u>288,600</u>	<u>-</u>	<u>288,600</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，屬上市權益工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

基金受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述具有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

(4)於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具一定等級以上信用評等之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)保 證

合併公司政策規定得與有業務往來之公司、本公司直接及間接持有決權之股份超過百分之五十之公司及本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間得提供背書保證。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司未提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。另外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(十)。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，將視需求從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理政策。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有歐元、美金、英鎊、人民幣及泰銖。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美金、英鎊、人民幣及泰銖。

合併公司持有以功能性貨幣外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷。因此降低合併公司因匯率所暴露的風險。

合併公司隨時掌握匯率之變動，並採取穩健保守之匯率作為報價基礎，審慎考量目前及未來匯率的變化，亦為量適時利用遠期外匯等之避險工具規避匯率變動所造成之影響。

借款利息係以借款本金幣別計價。產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、歐元、美金及英鎊。

合併公司其他子公司之投資並未避險。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司針對借款利率變動之暴險，視當時對未來利率走勢之預測，再行決定多少比例採用固定利率避險措施。

合併公司之銀行借款均為浮動利率，預期借款期間利率波動程度應在公司可接受範圍，故尚無須採取積極風險避險措施。

(廿一)資本管理

合併公司之資本管理政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。合併公司於報導日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 976,105	1,033,006
減：現金及約當現金	<u>(409,514)</u>	<u>(435,789)</u>
淨負債	<u>\$ 566,591</u>	<u>597,217</u>
權益總額	<u>\$ 1,608,189</u>	<u>1,558,043</u>
負債資本比率	<u>35.23%</u>	<u>38.33%</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
SLK Vertriebs GmbH	本公司採用權益法之合資公司
岩成科技事業股份有限公司	本公司採用權益法之關聯企業
發發設計股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
穩瑒投資開發股份有限公司	其董事長係本公司董事長之配偶
孚創雲端股份有限公司	其董事長為本公司之主要管理人員

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
合資	<u>\$ 33,612</u>	<u>27,945</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予關係人公司之價格及條件與銷售予一般客戶並無顯著差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
合 資	\$ 1,196	-

合併公司與關係人間之進貨價格及條件與一般客戶並無顯著差異。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款－關係人	合資	\$ 3,860	4,676
其他應收款－關係人	合資	340	-
		\$ 4,200	4,676

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款－關係人	合資	\$ 307	-
其他應付款－關係人	其他關係人	415	-
		\$ 722	-

5. 其他交易

	營業費用		其他收入 (表列其他利益及損失)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
	其他關係人－發發設計 股份有限公司	\$ 15,992	3,509	-
其他關係人	238	214	2	-
合資	1,270	-	-	-
關聯企業	-	-	300	-
	\$ 17,500	3,723	302	-

	預付款項		預收款項 (表列其他流動負債)	
	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
	其他關係人－發發設計 股份有限公司	\$ 600	4,125	-
其他關係人	119	71	11	-
	\$ 719	4,196	11	-

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 11,420	15,638
退職後福利	606	785
	<u>\$ 12,026</u>	<u>16,423</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ -	1,200
土地	銀行借款	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	92,305	94,800
		<u>\$ 347,168</u>	<u>350,863</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度均為1,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	106,394	343,339	449,733	107,052	339,006	446,058
勞健保費用	7,678	18,696	26,374	7,255	18,803	26,058
退休金費用	4,761	9,759	14,520	4,491	10,074	14,565
其他員工福利費用	6,611	12,164	18,775	5,614	12,165	17,779
折舊費用	28,347	26,519	54,866	31,490	29,498	60,988
攤銷費用	538	20,407	20,945	1,359	27,847	29,206

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical USA Corp.	其他應收款	是	14,880 (USD500)	14,880 (USD500)	-	-	1	48,471		-	無	-	48,471	321,251
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	是	17,785 (EUR500)	17,785 (EUR 500)	-	-	1	226,845		-	無	-	226,845	321,251
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款	是	5,952 (USD200)	5,952 (USD200)	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	321,251	642,503
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical France	其他應收款	是	28,456 (EUR800)	28,456 (EUR800)	24,382 (EUR685)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	321,251	642,503
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	7,440 (USD250)	7,440 (USD250)	2,772 (USD93)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	321,251	642,503
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	41,130 (RMB9,000)	41,130 (RMB9,000)	41,130 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	131,850	263,699

註1：本公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：ComfortPro Investment Corp. 依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3：1. 有業務往來者。2. 為短期融通資金之必要者。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	MAGnet	無	以成本衡量之金融資產—非流動	70	1,107	5.00%	2,233	5.00%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	(銷貨)	(229,416)	(17.13)%	月結180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	84,309	30.67%	無
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	229,416	71.39%	月結180天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(84,309)	(97.19)%	無
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	301,421	40.04%	月結15天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	(22,540)	(19.03)%	無
雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(301,421)	(91.88)%	月結15天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	22,540	78.79%	無
雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	母子公司	(銷貨)	(105,700)	(7.89)%	出貨後180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	28,862	10.50%	無
Apex Medical USA Corp.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	105,700	100.00%	供應商出貨後180天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(28,862)	(98.43)%	無

註：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	銷貨收入	229,416	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	10.98%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	銷貨收入	105,700	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	5.06%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	銷貨收入	44,828	與非關係人雷同	2.15%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	銷貨收入	29,136	與非關係人雷同	1.39%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	84,309	收款條件為月結180天，較一般客戶為長。	3.26%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	應收帳款	28,862	收款條件為出貨後180天，較一般客戶為長。	1.12%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	應收帳款	14,033	收款條件係出貨後60天	0.54%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	應收帳款	29,004	收款條件為出貨後180天，較一般客戶為長。	1.12%
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	銷貨成本	301,421	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	14.43%
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	應付帳款	22,540	付款條件係月結15天	0.87%
2	APEX MEDICAL S.L.	Apex Medical France	3	銷貨收入	13,921	依合約規定	0.67%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資性形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額(註)				
本公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,319	354,319	10,534	100%	315,382	100%	2,103	3,393	子公司(註1)
"	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	-	4,229	-	- %	-	60%	-	-	"
"	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100%	17,817	100%	13,523	2,194	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100%	72,101	100%	16,451	20,352	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	836,494	829,320	-	100%	504,086	100%	(54,424)	(47,804)	"
"	新駿實業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100%	390,208	100%	53,481	53,601	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	24,046	24,046	4,958	99.76%	3,065	99.76%	(8,522)	(7,814)	"
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49%	356	49%	(1,137)	(2,057)	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	110,241	110,241	600	12%	68,500	12%	(33,074)	(3,969)	"
"	岩成科技事業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	50,000	50,000	5,000	41.67%	43,534	41.67%	(14,252)	(5,938)	"
"	Apex Medical Investment GmbH	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	3,916	-	25	100%	2,979	100%	(902)	(902)	子公司(註1)
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	-	23,783	-	- %	-	100%	-	-	"
"	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	297,731	297,731	9,100	100%	263,699	100%	(193)	(193)	"
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	-	1,620	-	- %	-	- %	-	-	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100%	10,081	100%	2,493	2,493	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	0.24%	32	0.24%	(8,522)	(19)	"
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	772,900	4,500	88%	502,333	88%	(33,074)	(29,105)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100%	6,375	100%	318	318	"
"	Apex Medical France	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	48,855	48,855	14	100%	9,558	100%	(18,799)	(18,799)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	-	168	-	- %	-	100%	-	-	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	767,718	767,718	-	100%	396,051	100%	(9,584)	(24,923)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	209,605	524	50%	163,034	50%	3,109	(7,956)	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	6,641	12.5	50%	5,731	50%	188	(116)	"
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	34,195	-	-	100%	32,174	100%	(4,267)	(2,443)	子公司(註1)

(註)：含換算調整數。

(註1)：左列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出賣情形	本期認 列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回	匯出	收回							
上海雅博醫療器 械有限公司	醫療器材之製 造與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	- (註1)	-%	(註1)	-(註1)	-	-	-
雅博(昆山)醫療 器械有限公司	醫療器材之製 造與買賣	231,103	(一)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	231,103 (313)	100.00%	100.00%	(註1)	(195)	204,138	-
昆山可歲塑膠製 品有限公司	塑膠零件製造 與買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	- (註1)	-%	(註1)	-(註1)	-	-	-
昆山雅護醫療器 械有限公司	醫療器材之買 賣	8,041	(一)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	2,533	100.00%	100.00%	(註1)	2,533	9,763	-

註：投資方式區分如下：

(一)：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資。

註1：上海雅博公司於102年2月清算完結；昆山可歲公司於105年2月清算完成。

註2：依據轉投資公司經會計師查核之財務報告認列投資損益。

註3：上述交易於編製合併財務報告業已全部沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
287,870 (美金8,902千元)	287,870 (美金8,902千元)	963,754

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告之「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司主要係經營醫療器材之製造、進出口與買賣，屬單一產業，營運決策者係以醫療器材之銷售地區作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門係以地區別作為區分，相關地區資訊列示如下：

	106年度				
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,026,242	369,609	693,426	-	2,089,277
部門間收入	331,405	105,700	319,377	(756,482)	-
收入總計	<u>\$ 1,357,647</u>	<u>475,309</u>	<u>1,012,803</u>	<u>(756,482)</u>	<u>2,089,277</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,132</u>	<u>41,843</u>	<u>101,018</u>	<u>(21,227)</u>	<u>151,766</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度				合 計
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 945,217	306,945	738,113	-	1,990,275
部門間收入	311,985	48,471	266,559	(627,015)	-
收入總計	<u>\$ 1,257,202</u>	<u>355,416</u>	<u>1,004,672</u>	<u>(627,015)</u>	<u>1,990,275</u>
應報導部門損益	<u>\$ 31,273</u>	<u>28,916</u>	<u>125,924</u>	<u>(23,983)</u>	<u>162,130</u>

合併公司應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策用，故揭露資產之衡量金額為零。

(二)主要客戶資訊。

合併公司對單一客戶之銷貨金額，未達營業收入金額百分之十以上，故無重要客戶資訊提供。

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

雅博股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達雅博股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅博股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅博股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)；收入認列相關資訊之揭露請詳個體財務報告附註六(十四)。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司之收入包含傷口照護、呼吸治療、福祉器材及醫療電子產品等醫療器材之研發、生產及銷售等收入，由於部分收入具客製化之特性，收入認列有可能受到合約條件所影響，故收入認列之測試為本會計師執行雅博股份有限公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估雅博股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司之存貨價值係於財務報告日依成本與淨變現價值孰低衡量，因雅博股份有限公司之產品係針對顧客需求所設計，附加價值較高，因此產生存貨跌價損失之可能性甚低；惟因部分產品具客製化之特性，若產品品質未達顧客標準，將導致產品無法如期銷售，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及管理階層主觀之判斷，因此存貨之評價係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨淨變現價值衡量報表及庫齡報表檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；藉由抽核存貨明細帳及檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及驗證雅博股份有限公司存貨呆滯提列之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估雅博股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雅博股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅博股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雅博股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雅博股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雅博股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成雅博股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅博股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

寇惠桓



會計師：

鄧次頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國一〇七年三月二十七日



雅博股份有限公司
董事長 李永川

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31			105.12.31					
	金額	%	金額	%	金額	%			
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 112,627	4	135,445	6	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 280,112	12	322,677	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(八))	-	-	57	-	2150 應付票據	948	-	1,953	-
1150 應收票據(附註六(二))	14,518	1	20,431	1	2170 應付帳款	94,955	4	91,033	4
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	122,165	5	87,667	4	2180 應付帳款-關係人(附註七)	22,540	1	37,188	2
1180 應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	138,195	6	114,387	5	2200 其他應付款	76,470	3	83,867	3
1200 其他應收款(附註六(二))	4,064	-	3,779	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	1,715	-	2,590	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(二)及七)	36,594	2	22,808	1	2230 本期所得稅負債	9,493	1	27,940	1
130X 存貨(附註六(三))	91,490	4	105,399	4	2300 其他流動負債(附註七)	6,810	-	12,352	1
1410 預付款項(附註七)	8,040	-	10,919	-	流動負債合計	493,043	21	579,600	24
1470 其他流動資產(附註八)	476	-	2,159	-	2530 應付公司債(附註六(八))	290,529	12	285,397	12
流動資產合計	528,169	22	503,051	21	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	198	-	-	-
非流動資產：					2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(九))	6,981	-	7,309	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	1,107	-	-	-	非流動負債合計	297,708	12	292,706	12
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	1,418,028	59	1,456,693	60	負債總計	790,751	33	872,306	36
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	409,482	17	428,411	18	權益(附註六(八)(十)(十一))：				
1780 無形資產(附註六(六))	8,583	1	8,811	-	股本	833,855	35	833,855	34
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	22,622	1	20,438	1	資本公積	133,571	5	133,571	6
1920 存出保證金	8,259	-	8,659	-	保留盈餘：				
1990 其他非流動資產(附註六(二))	758	-	758	-	法定盈餘公積	242,443	10	230,193	9
非流動資產合計	1,868,839	78	1,923,770	79	特別盈餘公積	148,402	6	8,852	-
					未分配盈餘	395,990	17	496,446	21
					保留盈餘小計	786,835	33	735,491	30
					其他權益	(148,004)	(6)	(148,402)	(6)
					權益總計	1,606,257	67	1,554,515	64
資產總計	\$ 2,397,008	100	2,426,821	100	負債及權益總計	\$ 2,397,008	100	2,426,821	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 1,339,347	100	1,247,497	100
5000 營業成本(附註六(三)(五)(六)(九)(十三)及七)	884,488	66	788,318	63
營業毛利	454,859	34	459,179	37
5910 減：未實現銷貨損益	(57,208)	(4)	(52,045)	(4)
5920 加：已實現銷貨損益	52,045	3	45,682	3
營業毛利淨額	449,696	33	452,816	36
6000 營業費用(附註六(五)(六)(九)(十三)及七)：				
6100 推銷費用	110,313	8	115,147	9
6200 管理費用	123,802	9	132,852	11
6300 研究發展費用	118,631	9	86,081	7
營業費用合計	352,746	26	334,080	27
6900 營業淨利	96,950	7	118,736	9
營業外收入及支出(附註六(四)(八)(十五)及七)：				
7010 其他收入	210	-	266	-
7020 其他利益及損失	22,510	2	12,416	1
7050 財務成本	(9,230)	(1)	(7,193)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	16,219	1	20,198	2
營業外收入及支出合計	29,709	2	25,687	3
稅前淨利	126,659	9	144,423	12
7950 所得稅費用(附註六(十))	8,396	-	21,919	2
本期淨利	118,263	9	122,504	10
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(253)	-	(4,621)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	42	-	785	-
不重分類至損益之項目合計	(211)	-	(3,836)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	398	-	(160,730)	(13)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	398	-	(160,730)	(13)
8300 本期其他綜合損益	187	-	(164,566)	(13)
本期綜合損益總額	\$ 118,450	9	(42,062)	(3)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 1.42		1.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 1.34		1.45	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬





民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股 本	其他權益項目				權 益 總 額
	普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差	
\$ 833,855	123,321	213,318	8,852	12,328	1,669,712
-	-	16,875	-	-	-
-	-	-	-	-	(83,385)
-	10,523	-	-	-	10,523
-	(273)	-	-	-	(273)
-	-	-	-	-	122,504
-	-	-	(3,836)	(160,730)	(164,566)
-	-	-	-	(160,730)	(42,062)
833,855	133,571	230,193	8,852	(148,402)	1,554,515
-	-	12,250	-	-	-
-	-	-	139,550	-	-
-	-	-	-	-	(66,708)
-	-	-	-	-	118,263
-	-	-	-	398	187
-	-	-	-	398	118,450
\$ 833,855	133,571	242,443	148,402	(148,004)	1,606,257

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者

子公司權益變動影響數

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年十二月三十一日餘額

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為2,205千元及2,501千元、員工酬勞分別為8,958千元及9,378千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：李永川

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 126,659	144,423
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,136	23,115
攤銷費用	4,165	3,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	57	90
利息費用	9,230	7,193
利息收入	(210)	(266)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(16,219)	(20,198)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	118
處分不動產、廠房及設備淨損(益)	12	(3)
未實現銷貨利益	57,208	52,045
已實現銷貨利益	(52,045)	(45,682)
未實現外幣兌換(利益)損失	(1,164)	4,813
收益費損項目合計	<u>26,170</u>	<u>24,225</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	5,913	(232)
應收帳款	(32,518)	5,876
應收帳款－關係人	(21,332)	19,361
其他應收款	(285)	3,603
其他應收款－關係人	(13,730)	(2,769)
存貨	13,909	(10,224)
預付款項	2,879	82
其他流動資產	1,683	9,112
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(43,481)</u>	<u>24,809</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司
現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	\$ (1,005)	864
應付帳款	3,980	13,557
應付帳款－關係人	(14,766)	6,612
其他應付款	(760)	4,300
其他應付款－關係人	(873)	1,381
其他流動負債	(5,543)	4,697
淨確定福利負債	(582)	(642)
其他非流動負債	-	(3,322)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(19,549)</u>	<u>27,447</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(63,030)</u>	<u>52,256</u>
營運產生之現金流入	89,799	220,904
收取之利息	210	268
支付之利息	(4,058)	(5,946)
支付之所得稅	<u>(35,460)</u>	<u>(17,601)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>50,491</u>	<u>197,625</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(1,107)	-
取得採用權益法之投資	(11,090)	(224,496)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	1,560	-
取得不動產、廠房及設備	(8,256)	(22,184)
處分不動產、廠房及設備價款	95	76
存出保證金減少	400	1,057
取得無形資產	(1,995)	(3,898)
收取之股利	<u>59,647</u>	<u>70,813</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>39,254</u>	<u>(178,632)</u>
籌資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	-	294,757
舉借短期借款	1,055,219	2,360,940
償還短期借款	(1,097,082)	(2,540,362)
發放現金股利	<u>(66,708)</u>	<u>(83,385)</u>
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(108,571)</u>	<u>31,950</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,992)</u>	<u>(492)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(22,818)	50,451
期初現金及約當現金餘額	<u>135,445</u>	<u>84,994</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 112,627</u>	<u>\$ 135,445</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。本公司主要業務係從事醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務。九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會(現更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准本公司股票上櫃，於九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月經證期局核准本公司股票轉上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額1,107千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對所有產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點類似，故預期不會產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具);及
- (2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失列報於推銷費用，呆帳回升列報於營業外收入及支出項下之其他收入。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 5~50年
- (2)機器設備 3~10年
- (3)運輸設備 5年
- (4)辦公及其他設備 2~10年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

電腦軟體自達可供使用狀態起，依3~5年估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十五)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘-其他權益。

本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益並結轉至保留盈餘。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產品變遷而產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 1,291	1,046
支票及活期存款	111,336	134,399
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 112,627	135,445

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款(含關係人)

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 14,518	20,431
應收帳款	124,525	90,027
應收帳款—關係人	138,195	114,387
其他應收款	4,064	3,779
其他應收款—關係人	36,594	22,808
催收款	16,563	16,563
減：備抵呆帳	(18,923)	(18,923)
	\$ 315,536	249,072

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但未減損之應收款項			合計
		逾60天內	逾61~90天	逾91天以上	
106.12.31	\$ 314,330	1,206	-	-	315,536
105.12.31	246,576	1,631	-	865	249,072

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ 18,923
本期提列	44
減損損失迴轉	(44)
106年12月31日餘額	<u>\$ 18,923</u>
105年12月31日餘額(即105年1月1日餘額)	<u>\$ 18,923</u>

本公司對商品銷售除關係人之平均授信期間為180天外，其餘客戶之平均授信期間為60~90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳。對於帳齡在91天~365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，備抵呆帳其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額均為16,563千元。所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。另催收款帳列於其他非流動資產項下。

(三)存 貨

	106.12.31	105.12.31
製成品	\$ 9,255	14,058
在製品	30,896	31,578
原 料	44,770	49,643
商 品	6,569	10,120
	<u>\$ 91,490</u>	<u>105,399</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本	\$ 883,094	783,856
存貨報廢損失	1,956	4,618
存貨盤盈	(447)	(79)
下腳及廢料收入	(115)	(77)
營業成本合計	<u>\$ 884,488</u>	<u>788,318</u>

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子 公 司	\$ 1,205,729	1,233,600
關聯企業	43,534	49,472
合 資	168,765	173,621
	<u>\$ 1,418,028</u>	<u>1,456,693</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司於民國一〇五年十一月參與岩成科技公司之現金增資，總投資金額為50,000千元，取得41.67%之股份並對該公司具有重大影響力。

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 43,534</u>	<u>49,472</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損/綜合損益總額	<u>\$ (5,938)</u>	<u>(528)</u>

3.合資

本公司於民國一〇五年三月投資SLK-Vertriebs公司及SLK-Medical公司，總投資金額分別為209,605千元及6,641千元，分別取得50%之股份，係為聯合協議。本公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	106.12.31	105.12.31
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ 168,765	173,621
	106年度	105年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (8,072)	(11,821)
其他綜合損益	3,217	(30,804)
綜合損益總額	\$ (4,855)	(42,625)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 254,863	222,890	22,738	20,367	520,858
增 添	-	3,160	1,041	4,055	8,256
處 分	-	(1,452)	(4,318)	(5,058)	(10,828)
重 分 類	-	701	2,023	(4,666)	(1,942)
民國106年12月31日餘額	\$ 254,863	225,299	21,484	14,698	516,344
民國105年1月1日餘額	\$ 254,863	212,973	27,993	27,317	523,146
增 添	-	2,276	1,537	18,371	22,184
處 分	-	-	(10,864)	(11,187)	(22,051)
重 分 類	-	7,641	4,072	(14,134)	(2,421)
民國105年12月31日餘額	\$ 254,863	222,890	22,738	20,367	520,858
累計折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	73,914	8,876	9,657	92,447
本期折舊	-	15,669	5,009	4,458	25,136
處 分	-	(1,453)	(4,318)	(4,950)	(10,721)
重 分 類	-	(477)	-	477	-
民國106年12月31日餘額	\$ -	87,653	9,567	9,642	106,862
民國105年1月1日餘額	\$ -	59,750	15,807	15,753	91,310
本期折舊	-	14,641	3,933	4,541	23,115
處 分	-	-	(10,864)	(11,114)	(21,978)
重 分 類	-	(477)	-	477	-
民國105年12月31日餘額	\$ -	73,914	8,876	9,657	92,447
帳面價值：					
民國106年12月31日	\$ 254,863	137,646	11,917	5,056	409,482
民國105年12月31日	\$ 254,863	148,976	13,862	10,710	428,411

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日重分類係其他資產轉出至無形資產分別為1,942千元及2,303千元及費用分別為0千元及118千元。
- 2.截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	
成 本：		
民國106年1月1日餘額	\$	15,404
單獨取得		1,995
處 分		(1,307)
重分類轉入		1,942
民國106年12月31日餘額	\$	18,034
民國105年1月1日餘額	\$	9,203
單獨取得		3,898
重分類轉入		2,303
民國105年12月31日餘額	\$	15,404
累計攤銷：		
民國106年1月1日餘額	\$	6,593
本期攤銷		4,165
處分		(1,307)
民國106年12月31日餘額	\$	9,451
民國105年1月1日餘額	\$	3,593
本期攤銷		3,000
民國105年12月31日餘額	\$	6,593
帳面價值：		
民國106年12月31日餘額	\$	8,583
民國105年12月31日餘額	\$	8,811

(七)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 253,165	185,286
擔保銀行借款	26,947	137,391
無擔保銀行借款	\$ 280,112	322,677
尚未使用額度	\$ 919,200	919,148
利率區間	0.95%~2.43%	0.96%~2.27%

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以不動產及廠房設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(八)應付公司債

	106.12.31	105.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,471)	(14,603)
期末應付公司債餘額	\$ 290,529	285,397
嵌入式衍生工具－買回權		
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	57
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積		
－認股權)	\$ 10,523	10,523
	106年度	105年度
利息費用	\$ 5,132	1,016

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000千元
2.發行面額	100千元
3.發行期間	105.10.19~108.10.19
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.5075%，實質年收益率0.5%)將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	<p>(1)本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(2)本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。</p>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
8.轉換期間	<p>(1)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。</p> <p>(2)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。</p>
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣37.7元。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 31,097	33,366
計畫資產之公允價值	(24,116)	(26,057)
淨確定福利淨負債	\$ 6,981	7,309

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年度決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,116千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 33,366	33,339
當期服務成本及利息	379	544
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整所造成之精算(利益)損失	(44)	1,776
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	1,188	585
—因財務假設變動所產生之精算(利益)損失	(909)	1,991
計畫資產支付數	(2,883)	(4,869)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 31,097</u>	<u>33,366</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,057	30,009
利息收入	264	457
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(18)	(269)
已提撥至計畫之金額	696	729
計畫已支付之福利	(2,883)	(4,869)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 24,116</u>	<u>26,057</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 45	44
淨確定福利負債之淨利息	70	43
	<u>\$ 115</u>	<u>87</u>
管理費用	<u>\$ 115</u>	<u>87</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ (4,747)	(126)
本期認列	(253)	(4,621)
12月31日累積餘額	\$ (5,000)	(4,747)

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.250%	1.000%
未來薪資增加	2.250%	2.250%

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為696千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.8年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加金額	減少金額
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (903)	940
未來薪資增加(變動0.25%)	916	(884)
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,022)	1,065
未來薪資增加(變動0.25%)	1,035	(998)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,897千元及9,940千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 10,340	17,464
未分配盈餘加徵10%	-	6,848
	<u>10,340</u>	<u>24,312</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,944)	(2,393)
所得稅費用	<u>\$ 8,396</u>	<u>21,919</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下之所得稅利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
確定福利計劃之再衡量	<u>\$ 42</u>	<u>785</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 126,659</u>	<u>144,423</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,532	24,552
外國轄區稅率差異影響數	(2,180)	(735)
未分配盈餘加徵10%	-	6,848
投資抵減	(5,737)	(5,449)
其他依稅法調整數	(2,172)	(3,295)
所得稅估計差	(3,099)	(2)
所得基本稅額	<u>52</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 8,396</u>	<u>21,919</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	106.12.31	105.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 136,522</u>	<u>104,456</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 23,209</u>	<u>17,758</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司並無未認列遞延所得稅資產。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	與子公司未實現銷貨	未實現存貨跌價損失	備抵呆帳	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 1,242	13,513	2,058	2,807	818	20,438
(借記)貸記損益表	(98)	3,058	-	-	(818)	2,142
貸記其他綜合損益	42	-	-	-	-	42
民國106年12月31日	<u>\$ 1,186</u>	<u>16,571</u>	<u>2,058</u>	<u>2,807</u>	<u>-</u>	<u>22,622</u>
民國105年1月1日	\$ 566	11,696	2,058	2,799	141	17,260
(借記)貸記損益表	(109)	1,817	-	8	677	2,393
貸記其他綜合損益	785	-	-	-	-	785
民國105年12月31日	<u>\$ 1,242</u>	<u>13,513</u>	<u>2,058</u>	<u>2,807</u>	<u>818</u>	<u>20,438</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益
民國106年1月1日	\$ -
借記損益表	198
民國106年12月31日	<u>\$ 198</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度，惟其中民國一〇三年度則尚未核定。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31(註)</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,140	1,140
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	394,850	495,306
	<u>\$ 395,990</u>	<u>496,446</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 139,085</u>	<u>115,790</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	註	<u>30.59%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,100,000千元，每股面額10元，額訂股數均為110,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股83,386千股，所有已發行股份之股款均已收取。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為10,000仟股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 123,047	123,047
可轉換公司債－認股權	10,523	10,523
合併溢額	1	1
	<u>\$ 133,571</u>	<u>133,571</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)完納一切稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
- (4)依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)其餘盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東常會同意後分配之。

本公司股利政策如下：

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度分配盈餘總額之百分之五十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為9,477千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額8,852千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為8,852千元。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現 金	\$ 0.80	66,708	1.00	83,385

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (148,402)
採用權益法之子公司及合資公司之換算差額之份額	398
民國106年12月31日餘額	\$ (148,004)
民國105年1月1日	\$ 12,328
採用權益法之子公司及合資公司之換算差額之份額	(160,730)
民國105年12月31日餘額	\$ (148,402)

(十二) 每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之相關計算如下：

1. 基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 118,263	122,504
普通股加權平均流通在外股數	83,386	83,386
基本每股盈餘(元)	\$ 1.42	1.47

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 118,263	122,504
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	4,307	918
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 122,570</u>	<u>123,422</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	83,386	83,386
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	362	375
可轉換公司債轉換之影響	7,958	1,609
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>91,706</u>	<u>85,370</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.34</u>	<u>1.45</u>

(十三)員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為8,958千元及9,378千元，董事酬勞估列金額分別為2,205千元及2,501千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十四)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 1,333,986	1,242,980
其他營業收入	5,361	4,517
	<u>\$ 1,339,347</u>	<u>1,247,497</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 210	266

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換淨利(損)	\$ 3,749	(316)
金融資產評價淨損	(57)	(90)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(12)	3
其他	18,830	12,819
	\$ 22,510	12,416

3.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用		
國內公司債利息攤銷	\$ 5,132	1,016
銀行借款	4,098	6,177
	\$ 9,230	7,193

(十六)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司產生財務損失之風險。本公司之信用風險主要係由營業活動(應收帳款及票據)所產生。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並定期持續評估客戶財務狀況，於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6至12個月 以 內	1~2年	2~5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 196,628	196,628	196,628	-	-	-	-
浮動利率工具	280,112	282,045	282,045	-	-	-	-
可轉換公司債	290,529	304,523	-	-	304,523	-	-
	\$ 767,269	783,196	478,673	-	304,523	-	-

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6至12個月 以 內	1~2年	2~5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 216,631	216,631	216,631	-	-	-	-
浮動利率工具	322,677	324,686	324,686	-	-	-	-
可轉換公司債	285,397	304,523	-	-	-	304,523	-
	\$ 824,705	845,840	541,317	-	-	304,523	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		106.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	3,538	29.7600	105,291
歐 元		5,168	35.5700	183,826
日 幣		374	0.2642	99
英 鎊		475	40.1100	19,052
人 民 幣		5,122	4.5700	23,408
泰 銖		18	0.9176	17
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,741	29.7600	81,572
歐 元		3,973	35.5700	141,320
英 鎊		490	40.1100	19,654
人 民 幣		4,932	4.5700	22,539

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

		105.12.31			
		外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金	\$	3,341	32.2500	107,747
歐	元		3,790	33.9000	128,481
日	幣		401	0.2756	111
英	鎊		80	39.6100	3,169
人	民		6,973	4.6170	32,194
泰	銖		14	0.9050	13
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金		2,896	32.250	93,396
歐	元		3,644	33.9000	123,532
日	幣		150	0.2756	41
英	鎊		132	39.6100	5,229
人	民		6,623	4.6170	30,578

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、英鎊、人民幣及泰銖貶值或升值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將分別增加或減少1,332千元及379千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少2%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加5,602千元及6,454千元，主因係本公司之變動利率借款之利率變動。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 112,627	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	274,878	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	40,658	-	-	-	-
合計	\$ 428,163	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 280,112	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	118,443	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	78,185	-	-	-	-
可轉換公司債	290,529	-	295,890	-	295,890
合計	\$ 767,269	-	295,890	-	295,890
105.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之	\$ 57	-	57	-	57
金融資產—流動					
放款及應收款					
現金及約當現金	135,445	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	222,485	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	26,587	-	-	-	-
合計	\$ 384,574	-	57	-	57
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 322,677	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	130,174	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	86,457	-	-	-	-
可轉換公司債	285,397	-	288,600	-	288,600
合計	\$ 824,705	-	288,600	-	288,600

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

(4)於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具一定等級以上信用評等之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定有業務往來之公司及本公司直接或間接持有決權之股份超過百分之五十之公司提供財務保證。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司未提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。另外，本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(七)。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，將視需求從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理政策。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美金、英鎊、人民幣及泰銖。

本公司持有以功能性貨幣外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷。因此降低本公司因匯率所暴露的風險。

本公司隨時掌握匯率之變動，並採取穩健保守之匯率作為報價基礎，審慎考量目前及未來匯率的變化，亦為量適時利用遠期外匯等之避險工具規避匯率變動所造成之影響。

借款利息係以借款本金幣別計價。產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、歐元、美金及英鎊。

本公司對子公司之投資並未避險。

(2)利率風險

本公司針對借款利率變動之暴險，視當時對未來利率走勢之預測，再行決定多少比例採用固定利率避險措施。

本公司之銀行借款均為浮動利率，預期借款期間利率波動程度應在公司可接受範圍，故尚無須採取積極風險避險措施。

(十八)資本管理

本公司之資本管理政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。本公司於報導日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 790,751	872,306
減：現金及約當現金	(112,627)	(135,445)
淨負債	<u>\$ 678,124</u>	<u>736,861</u>
權益總額	<u>\$ 1,606,257</u>	<u>1,554,515</u>
負債資本比率	<u>42.22%</u>	<u>47.40%</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Apex Medical S.L.	本公司之子公司
Apex Medical USA Corp.	//
Apex Medical Corp. India Private Ltd.	//
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	//
Apex Medical France	//
Apex Medical Ltd.	//
Apex Medical Europe S.L.	//
新駿實業股份有限公司	//
雅博(昆山)醫療器械有限公司	//
昆山雅護醫療器械有限公司	//
SLK Vertriebs GmbH	本公司採用權益法之合資公司
岩成科技事業股份有限公司	本公司採用權益法之關聯企業
發發設計股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
穩瑒投資開發股份有限公司	其董事長係本公司董事長之配偶
孚創雲端股份有限公司	其董事長為本公司之主要管理人員

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 196,882	118,189
子公司－Apex Medical S.L.	229,416	226,845
合資	33,612	27,945
	\$ 459,910	372,979

本公司銷售予子公司之售價除部分無非關係人交易資料可比較外，餘與銷售予非關係人相對較優。其收款期限為30~180天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 301,421	249,647
子公司	-	1,216
	\$ 301,421	250,863

本公司對子公司之進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較。其付款期限為15~60天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	\$ 84,309	91,917
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical USA Corp.	28,862	7,011
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical France	4,622	-
應收帳款－關係人	子公司	16,542	10,783
應收帳款－關係人	合資	3,860	4,676
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	1,554	2,769
其他應收款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	6,665	13,287
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical USA Corp.	461	6,386
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical France	24,382	-
其他應收款－關係人	子公司	3,192	366
其他應收款－關係人	合資	340	-
		\$ 174,789	137,195

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 22,540	30,578
應付帳款－關係人	子公司	-	6,610
其他應付款－關係人	子公司	1,715	2,590
		\$ 24,255	39,778

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他交易

	營業費用		其他收入 (表列其他利益及損失)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
	其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 13,917	3,509	-
其他關係人	238	214	2	-
合資	1,270	-	-	-
關聯企業	-	-	300	-
	\$ 15,425	3,723	302	-

	預付款項		預收款項 (表列其他流動負債)	
	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
	其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 600	4,125	-
其他關係人	119	71	11	-
	\$ 719	4,196	11	-

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 11,420	15,638
退職後福利	606	785
	\$ 12,026	16,423

八、質押之資產

本公司提供質抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ -	1,200
土地	銀行借款	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	92,305	94,800
		\$ 347,168	350,863

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度均為1,500千元。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	52,075	152,886	204,961	53,368	160,404	213,772
勞健保費用	4,970	13,004	17,974	4,640	12,845	17,485
退休金費用	2,634	7,378	10,012	2,508	7,519	10,027
其他員工福利費用	2,715	7,823	10,538	2,485	7,873	10,358
折舊費用	7,526	17,610	25,136	5,590	17,525	23,115
攤銷費用	266	3,899	4,165	1,065	1,935	3,000

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工人數分別為293人及287人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical USA Corp.	其他應收款	是	14,880 (USD500)	14,880 (USD500)	-	-	1	48,471		-	無	-	48,471	321,251
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	是	17,785 (EUR500)	17,785 (EUR 500)	-	-	1	226,845		-	無	-	226,845	321,251
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款	是	5,952 (USD200)	5,952 (USD200)	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	321,251	642,503
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical France	其他應收款	是	28,456 (EUR800)	28,456 (EUR800)	24,382 (EUR685)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	321,251	642,503
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	7,440 (USD250)	7,440 (USD250)	2,772 (USD93)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	321,251	642,503
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	41,130 (RMB9,000)	41,130 (RMB9,000)	41,130 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	131,850	263,699

註1:本公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2: ComfortPro Investment Corp.依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3: 1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
雅博股份有限公司	MAGnet	無	以成本衡量之金融資產	70	1,107	5.00%	2,233	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	(銷貨)	(229,416)	(17.13)%	月結180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	84,309	30.67%	無
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	229,416	71.39%	月結180天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(84,309)	(97.19)%	無
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	301,421	40.04%	月結15天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	(22,540)	(19.03)%	無
雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(301,421)	(91.88)%	月結15天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	22,540	78.79%	無
雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	母子公司	(銷貨)	(105,700)	(7.89)%	出貨後180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	28,862	10.50%	無
Apex Medical USA Corp.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	105,700	100.00%	供應商出貨後180天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(28,862)	(98.43)%	無

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額(註)			
本公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,319	354,319	10,534	100%	315,382	2,103	3,393	子公司
"	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	-	4,229	-	- %	-	-	-	"
"	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100%	17,817	13,523	2,194	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100%	72,101	16,451	20,352	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	836,494	829,320	-	100%	504,086	(54,424)	(47,804)	"
"	新駿實業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100%	390,208	53,481	53,601	"

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額(註)			
本公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	24,046	24,046	4,958	99.76%	3,065	(8,522)	(7,814)	子公司
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49%	356	(1,137)	(2,057)	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	110,241	110,241	600	12%	68,500	(33,074)	(3,969)	"
"	岩成科技事業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	50,000	50,000	5,000	41.67%	43,534	(14,252)	(5,938)	"
"	Apex Medical Investment GmbH	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	3,916	-	25	100%	2,979	(902)	(902)	子公司
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	-	23,783	-	- %	-	-	-	"
"	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	297,731	297,731	9,100	100%	263,699	(193)	(193)	"
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vincent and The Grenadines	醫療器材之買賣	-	1,620	-	- %	-	-	-	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100%	10,081	2,493	2,493	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	0.24%	32	(8,522)	(19)	"
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	772,900	4,500	88%	502,333	(33,074)	(29,105)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100%	6,375	318	318	"
"	Apex Medical France	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	48,855	48,855	14	100%	9,558	(18,799)	(18,799)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	-	168	-	- %	-	-	-	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	767,718	767,718	-	100%	396,051	(9,584)	(24,923)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	209,605	524	50%	163,034	3,109	(7,956)	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	6,641	12.5	50%	5,731	188	(116)	"
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	34,195	-	-	100%	32,174	(4,267)	(2,443)	子公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	23,352	(-)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	- (註1)	- % (註1)	- (註1)	-	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	231,103	(-)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	(313)	100.00%	(195)	204,138	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	25,316	(-)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	- (註1)	- % (註1)	- (註1)	-	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(-)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	2,533	100.00%	2,533	9,763	-

註：投資方式區分如下：

(一)：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資。

註1：上海雅博公司於102年2月清算完結；昆山可歲公司於105年2月清算完成。

註2：依據轉投資公司經會計師查核之財務報告認列投資損益。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
287,870 (美金8,902千元)	287,870 (美金8,902千元)	963,754

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告之「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

雅博股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 891
零 用 金		400
	小 計	<u>1,291</u>
銀行存款：	支票存款	731
	活期存款	71,626
	外幣活存(註)	<u>38,979</u>
	小 計	<u>111,336</u>
合 計		<u><u>\$ 112,627</u></u>

註：外幣活存計	USD	520,445.32元	兌換率	29.7600
	EUR	130,292.47元	兌換率	35.5700
	GBP	69,377.22元	兌換率	40.1100
	RMB	3,517,165.00元	兌換率	4.5700

雅博股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額
應收票據：		
格林儀器有限公司	營業	\$ 1,021
鴻佑興業有限公司	"	829
其他(註)	"	12,668
		<u>\$ 14,518</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
ZUCCATO HC SRL	營業	\$ 35,788
ZIBO-ATHENE A/S	"	17,714
SALTER LABS	"	8,602
MEDLINE INDUSTRIES, INC.	"	7,326
其他(註)	"	55,095
減：備抵呆帳		<u>(2,360)</u>
合計		<u>\$ 122,165</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 47,690	68,656	市價採淨變現價值
在 製 品	35,270	46,191	市價採淨變現價值
製 成 品	11,502	16,729	市價採淨變現價值
商 品	9,133	14,223	市價採淨變現價值
	103,595	<u>145,799</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(12,105)		
合 計	<u>\$ 91,490</u>		

雅博股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
Apex Global Investment Ltd.(註一)	10,534	\$ 322,588	-	3,393	-	10,599	10,534	315,382	無
Apex Medical B.V.(註二)	1	1,560	-	-	1	1,560	-	-	無
Apex Medical USA Corp.(註三)	50	17,446	-	13,523	-	13,152	50	17,817	無
Apex Medical S.L.(註四)	-	47,562	-	24,539	-	-	-	72,101	無
Apex Medical Global Cooperative UA(註五)	-	536,758	-	17,783	-	50,455	-	504,086	無
新駿實業股份有限公司(註六)	10,000	396,254	-	53,607	-	59,653	10,000	390,208	無
Apex Medical Corp. India Private Ltd.(註七)	4,958	11,151	-	2	-	8,088	4,958	3,065	無
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.(註八)	245	2,390	-	23	-	2,057	245	356	無
Apex Medical Respiratory Ltd.(註九)	600	71,512	-	957	-	3,969	600	68,500	無
岩成科技事業股份有限公司(註十)	5,000	49,472	-	-	-	5,938	5,000	43,534	無
Apex Medical Investment GmbH(註十一)	-	-	25	3,916	-	937	25	2,979	無
採權益法之長期股權投資淨額		<u>\$ 1,456,693</u>		<u>117,743</u>		<u>156,408</u>		<u>1,418,028</u>	

註一：本期增加數係依權益法認列之投資收益1,471千元及聯屬公司已實現銷貨毛利1,922千元，本期減少數係累積換算調整數10,599千元。

註二：本期減少數係收回被投資公司清算之股款。

註三：本期增加數係依權益法認列之投資收益13,523千元，本期減少數係累積換算調整數1,823千元及聯屬公司未實現銷貨毛利11,329千元。

註四：本期增加數係依權益法認列之投資收益17,255千元、聯屬公司已實現銷貨毛利3,097千元及累積換算調整數4,187千元。

註五：本期增加數係增加投資7,174千元、已實現銷貨毛利2,651千元及累積換算調整數7,958千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失50,455千元。

註六：本期增加數係依權益法認列之投資收益53,607千元，本期減少數係聯屬公司未實現銷貨毛利6千元及收到現金股利59,647千元。

註七：本期增加數係聯屬公司間已實現銷貨毛利2千元，本期減少數係累積換算調整數272千元及依權益法認列之投資損失7,816千元。

註八：本期增加數係累積換算調整數23千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失557千元及聯屬公司未實現銷貨毛利1,500千元。

註九：本期增加數係累積換算調整數957千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失3,969千元。

註十：本期減少數係依權益法認列之投資損失5,938千元。

註十一：本期增加數係增加投資3,916千元，本期減少數係累積換算調整數35千元及依權益法認列之投資損失902千元。

雅博股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵押 或擔保	備註
信用借款	兆豐銀行	\$ 28,569	一年以內	2.43	200,000	無	(註)
信用借款	瑞穗銀行	99,569	一年以內	1.00~2.36	148,800	無	(註)
擔保借款	華南銀行	26,947	一年以內	0.95~1.16	400,000	土地、廠房	(註)
信用借款	台灣銀行	45,952	一年以內	1.16~2.28	200,000	無	(註)
信用借款	中信銀行	14,073	一年以內	0.95	59,520	無	(註)
信用借款	花旗銀行	<u>65,002</u>	一年以內	1.00~2.17	89,280	無	(註)
		<u>\$ 280,112</u>					

註：外幣借款計

USD	2,545,000元	兌換率	29.7600
EUR	3,950,000元	兌換率	35.5700
GBP	470,500元	兌換率	40.1100

應付公司債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

受託人	發行日期	付息日期	票面利率	發行總額	已買回 /轉換額	應付公司債		帳面價值	償還辦法
						期末餘額	折 價		
中國信託商業銀行	105.10.19	-	-	300,000	-	<u>300,000</u>	<u>(9,471)</u>	<u>290,529</u>	參財務報告附註六

可轉換公司債

雅博股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
鴻偉國際有限公司	營 業	\$ 8,318
林口儀器工業有限公司	"	7,538
可歲有限公司	"	7,548
其他（註）	"	<u>71,551</u>
合 計		<u>\$ 94,955</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
醫療用褥瘡氣墊床組(SS)	\$ 706,804
呼吸治療器(RT)	472,266
福祉器材(WF)	110,726
醫療電子產品(EMD)	10,570
其 他	<u>33,620</u>
	1,333,986
其他營業收入	<u>5,361</u>
銷貨收入淨額	<u><u>\$ 1,339,347</u></u>

雅博股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
製造部份：	
原 料：	
期初原料	\$ 51,541
加：本期進料	288,107
原物料盤盈	462
減：期末存料	(47,690)
原料出售	(13,661)
報廢損失	(662)
轉列樣品費用	(409)
直接原料耗用	277,688
直接人工	29,401
製造費用	94,858
製造成本	401,947
期初在製品	35,899
加：本期進貨	42,307
在製品盤虧	(15)
減：期末在製品	(35,270)
在製品出售	(47,252)
轉列費用	(3,519)
報廢損失	(898)
本期製成品成本	393,199
加：期初製成品	18,690
本期進貨	286,061
減：期末製成品	(11,502)
報廢損失	(396)
轉列費用	(1,790)
製成品銷售成本	684,262
買賣部份：	
期初存貨(商品)	11,374
加：本期進貨	136,310
減：期末存貨	(9,133)
轉列費用	(774)
銷貨成本(買賣業)	137,777
加：出售原料成本	13,661
出售在製品成本	47,252
存貨報廢損失	1,956
下腳及廢料收入	(115)
存貨盤盈	(447)
其他	142
營業成本	<u>\$ 884,488</u>

雅博股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 48,964
旅 費	9,998
廣 告 費	6,773
佣金支出	10,077
進出口費用	9,253
其他費用	<u>25,248</u>
合 計	<u>\$ 110,313</u>

雅博股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 50,869
折 舊	15,171
勞 務 費	24,959
其他費用	<u>32,803</u>
合 計	<u>\$ 123,802</u>

雅博股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

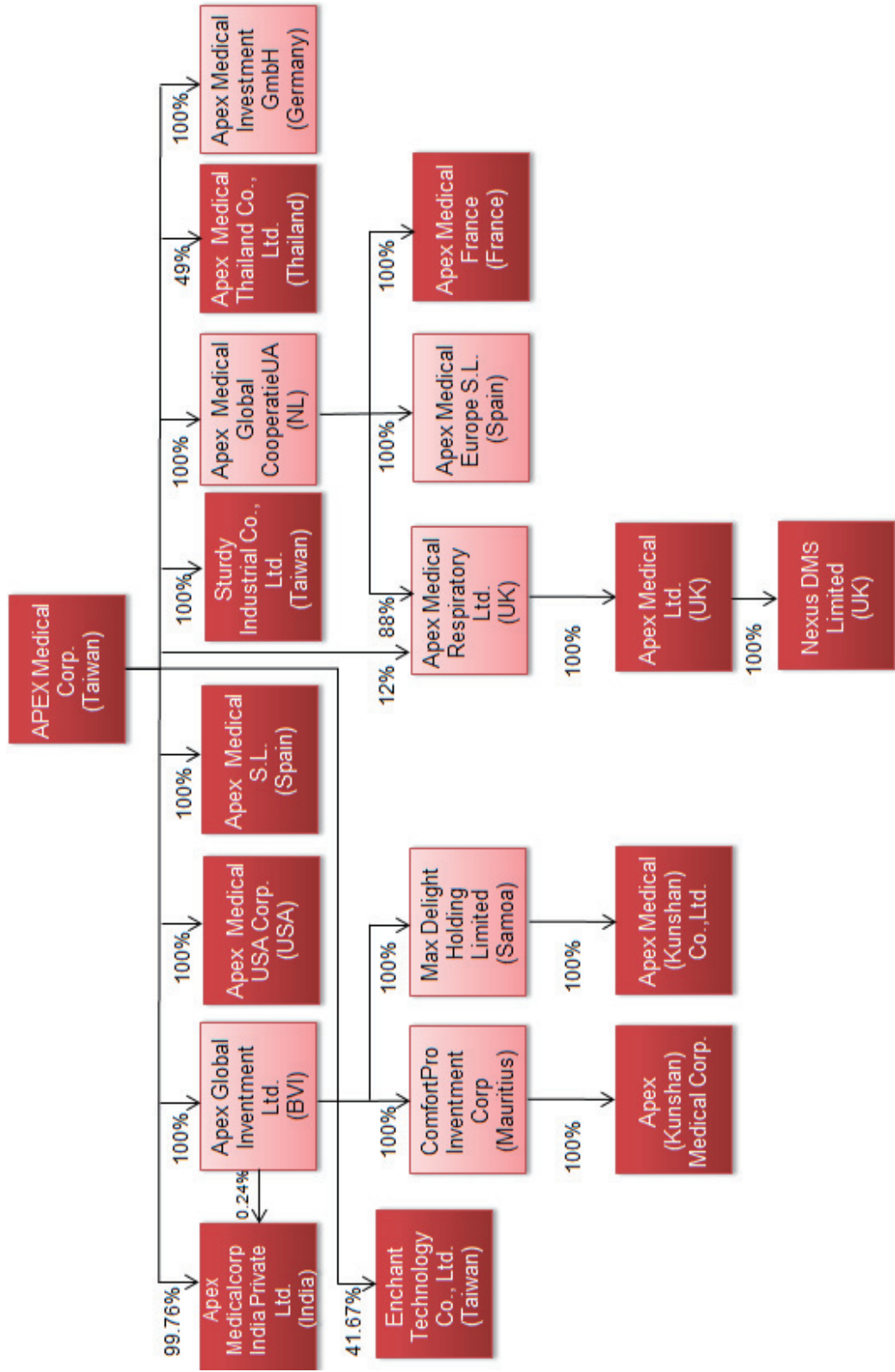
<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 53,053
委外設計費	22,138
專利驗證費	10,925
領料及樣品費	8,853
其他費用	<u>23,662</u>
合 計	<u>\$ 118,631</u>

壹、關係企業合併營業報告書

關係企業組織圖：

控制公司與從屬公司：

截至 106 年 12 月 31 日止



各關係企業基本資料

單位：千元

截至 106 年 12 月 31 日止

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
控制公司： 雅博股份有限公司	79.03.17	新北市土城區民生街 9 號	新台幣 833,855	醫療器材製造，進出口與買賣及代理
從屬公司： Apex Global Investment Ltd.	89.09.26	TrustNet Chambers P.D. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美元 10,534	對各種生產事業之投資
Apex Medical USA Corp.	90.10.12	615 N. Berry St. Suite D, Brea, CA92821, Orange, California U.S.A.	美元 500	醫療器材之買賣
Apex Medical S.L.	93.02.05	Elcano 9, 6a planta 48008 Bilbao. Vizcaya. Spain	歐元 123	醫療器材之買賣
新駿實業股份有限公司	72.10.13	新北市五股區中興路一段 168 號	新台幣 100,000	醫療器材製造與買賣
ComfortPro Investment Corp.	92.04.03	2nd Floor, Felix House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Mauritius	美元 9,100	對各種生產事業之投資
雅博（昆山）醫療器械有限公司	93.02.13	江蘇省昆山市玉山鎮紫竹路 1368 號	美元 7,100	醫療器材製造與買賣
Max Delight Holding Limited	97.04.03	Porteullis TrustNet Chambers P.O. Box 1225 Apia,SAMOA	美元 270	對各種生產事業之投資
昆山雅護醫療器械有限公司	98.05.14	江蘇省昆山市玉山鎮紫竹路 1368 號	美元 250	醫療器材之買賣
Apex Medical Global Cooperative UA	101.04.23	Atrium Building, 8th floor, Strawinskylaan 3127, 1077 ZX Amsterdam, The Netherlands	歐元 22,713	對各種生產事業之投資
Apex Medical Europe S.L.	102.01.31	Elcano 9, 6a planta 48008 Bilbao. Vizcaya. Spain	歐元 5	醫療器材之買賣
Apex Medical Respiratory Ltd.	98.10.10	Unit 21 Optima Park Thames Road, Crayford, Kent, United Kingdom, DAI 4QX	英鎊 5,100	對各種生產事業之投資
Apex Medical Ltd.	95.01.10	Unit 21 Optima Park Thames Road, Crayford, Kent, United Kingdom, DAI 4QX	英鎊 525	醫療器材之買賣與租賃
Apex Medical Corp. India Private Ltd.	103.09.05	3rd floor, Khasra No. 415 Min, Village Ghitorni, Mehrauli Gurgaon Road, New Delhi, 110030, India	盧幣 47,900	醫療器材之買賣
Apex Medical France	104.05.18	8 boulevard de l'Epervière ZI de Beuzon, 49000 Ecoouflant, France	歐元 1,400	醫療器材之買賣

（接次頁）

(承前頁)

企業名稱	稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.		104.12.22	65/100 Chamnan Phenjati Business Center Building, Huaykwang, Bangkok 10320 Thailand	泰銖 5,000	醫療器材之買賣
Apex Medical Investment GmbH		106.07.24	Lindenhorster Straße 38-40 44147 Dortmund, Germany	歐元 25	對各種生產事業之投資
Nexus DMS Limited		80.01.18	Unit 21 Optima Park, Thames Road, Crayford, Dartford, Kent, England, DA1 4QX	英鎊 0.2	醫療器材之買賣

推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料情形：無。

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

醫療器材製造及買賣業：

醫療器材之製造、進出口與買賣及代理業務。

電子零組件製造業：

電子零組件、馬達之製造及銷售之業務。

塑膠塑件製造業：

塑膠塑件之製造與買賣業務。

一般投資業：

各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭二、各關係企業基本資料一覽表所示。

整體關係企業分工情況：

以雅博股份有限公司之醫療器材製造及買賣為起點，展開各項水平及垂直分工，Apex Medical USA.Corp.、Apex Medical S.L.、Apex Medical Europe S.L.、Apex Medical France、Apex Medical Ltd.及 Nexus DMS Limited 主要業務分別為美國及歐洲市場之拓展，Apex Global Investment Ltd.、Comfortpro Investment Corp.、Max Delight Holding Limited 及 Apex Medical Global Cooperative UA、Apex Medical Respiratory Ltd.及 Apex Medical Investment GmbH、主要業務為對各種生產事業之投資，雅博（昆山）醫療器械有限公司為醫療器材之製造及買賣，新駿實業股份有限公司為各式消毒鍋等醫療器材之製造及買賣，而昆山雅護醫療器械有限公司、Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.及 Apex Medical Corp. India Private Ltd.則係從事大中華及亞太區醫療器材買賣之業務。

各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣仟元；股

截至 106 年 12 月 31 日止

企 業 名 稱	職 稱	事 務	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
				股 數 或 出 資 額	持 股 比 例
控制公司： 雅博股份有限公司	董 事	董 事	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：李永川	10,566,760 股	12.67%
	董 事	董 事	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：劉昌奇	1,074,072 股	1.28%
	董 事	董 事	周延鵬	10,566,760 股	12.67%
	獨 立 董 事	獨 立 董 事	王宛威	337,912 股	0.40%
	獨 立 董 事	獨 立 董 事	林宛瑩	-	-
	獨 立 董 事	獨 立 董 事	王國城	-	-
	獨 立 董 事	獨 立 董 事	林添發	-	-
	董 事	董 事	林添發	11,000 股	0.01%
從屬公司： Apex Global Investment Ltd.	董 事	董 事	雅博股份有限公司 代表人：李永川	10,533,500 股	100.00%
	董 事	董 事	雅博股份有限公司 代表人：李永川	-	-
Apex Medical USA Corp.	董 事	董 事	薛博任	50,000 股	100.00%
	董 事	董 事	Henry Wu	-	-
Apex Medical S.L.	董 事	董 事	雅博股份有限公司 代表人：許英傑	4,855 仟元	100.00%
	董 事	董 事	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	-	-
ComfortPro Investment Corp.	董 事	董 事	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	9,100,000 股	100.00%
				-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有		股份比例
			股數	出資額	
從屬公司： 新駿實業股份有限公司	董事長	雅博股份有限公司 代表人：李元勇	10,000,000 股	-	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：李永川	10,000,000 股	-	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：吳登科	10,000,000 股	-	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：蘇謝麗惠	10,000,000 股	-	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：崔益德	10,000,000 股	-	100.00%
	監察人	雅博股份有限公司 代表人：林康平	10,000,000 股	-	100.00%
	董事長	ComfortPro Investment Corp. 代表人：李永川	231,103 仟元	-	100.00%
	董事長	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	270,000 股	-	100.00%
	董事長	Max Delight Holding Limited 代表人：李永川	8,041 仟元	-	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：許英傑	836,494 仟元	-	100.00%
董事	Y.M. Wimmers-Theuns	-	-	-	
Apex Medical Europe S.L.	Managing Director	雅博股份有限公司 代表人：許英傑	196 仟元	-	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			持 股 數 或 出 資 額	持 股 比 例
從屬公司： Apex Medical Respiratory Ltd.	董 事	Apex Medical Global Cooperative UA 代表人：李永川 & 許英傑	5,100,000 股	100.00%
Apex Medical Ltd.	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：李永川	767,718 仟元	- 100.00%
	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：許英傑	767,718 仟元	100.00%
	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：Nicola Rodker	767,718 仟元	100.00%
	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：Lynne Bancroft	767,718 仟元	100.00%
Apex Medicalcorp India Private Ltd.	董 事	雅博股份有限公司 代表人：李永川	4,958,000 股	99.76%
	董 事	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	12,000 股	0.24%
	董 事	林 皇 毅	-	-
	董 事	Balam Singh Negi	-	-
Apex Medical France	董 事 長	Apex Medical Global Cooperative UA 代表人：許英傑	14,000 股	100.00%
	董 事	李永川		
	董 事	Darras Thierry		

(接次頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數 或 出 資 額	持 股 比 例
從屬公司： Apex Medical (Thailand) Co.,Ltd.	法 人	雅博股份有限公司	244,980 股	48.99%
	董 事	李 永 川	10 股	0.002%
	董 事	林 皇 毅	10 股	0.002%
Apex Medical Investment GmbH	董 事	Mr.Pratya Samalapa	-	-
	法 人	Samaphan International Co.,Ltd.	125,000 股	25.00%
	董 事	Mr.Chinnakarn Samalapa	-	-
	董 事	Mr.Chankit Samalapa	130,000 股	26.00%
	董 事	雅博股份有限公司	25,000 股	100.00%
Nexus DMS Limited	董 事	代表人：許 英 傑	25,000 股	100.00%
	董 事	雅博股份有限公司	25,000 股	100.00%
	董 事	代表人：Otte, Oliver Markus Apex Medical Ltd.	200 股	100.00%
	董 事	代表人：Lynne Bancroft Apex Medical Ltd.	200 股	100.00%
	董 事	代表人：Nicola Rodker	200 股	100.00%

各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

截至 106 年 12 月 31 日止

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利 益 (損)	本期 益 (損)	每股 盈 餘 (虧 損)
控制公司： 雅博股份有限公司	833,855	2,397,008	790,751	1,606,257	1,339,347	96,950	118,263	1.42
從屬公司： Apex Medicalcorp India Private Ltd.	24,106	8,036	3,609	4,427	4,634	(9,867)	(8,522)	(1.71)
Apex Global Investment Ltd	313,477	316,126	-	316,126	-	(127)	2,092	0.20
Apex Medical USA Corp.	16,564	62,317	30,878	31,438	124,047	20,663	13,523	270.46
Apex Medical S.L. 新駿實業股份有限公 司	4,856 100,000	252,963 255,970	159,179 40,237	93,784 215,732	443,259 267,684	24,404 60,621	16,451 53,481	- 5.35
ComfortPro Investment Corp. 雅博(昆山)醫療器械 有限公司	270,816 211,296	263,699 296,415	- 92,234	263,699 204,181	- 328,068	- (869)	(193) (313)	(0.02) -
Max Delight Holding Limited 昆山雅護醫療器械有 限公司	8,035 7,440	10,081 19,248	- 9,484	10,081 9,763	- 57,127	(41)	2,493	9.23
Apex Medical Global Cooperative UA Apex Medical Europe S.L.	807,890 178	593,949 9,601	687 3,225	593,262 6,375	- 11,246	(2,457) (45)	(54,424) 318	- -
Apex Medical Respiratory Ltd.	204,555	571,061	228	570,833	-	(141)	(33,074)	(6.49)

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利 (損)	本期(損) (稅後)	每股盈餘 (虧損) (元)(稅後)
從屬公司：								
Apex Medical Limited	21,046	196,739	36,861	159,878	197,036	(7,285)	(9,639)	-
Apex Medical France	49,798	48,486	38,928	9,558	50,487	(18,835)	(18,799)	(1,342.79)
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	4,636	7,387	3,598	3,789	11,973	(2,617)	(1,137)	(2.27)
Apex Medical Investment GmbH	871	3,059	80	2,979	-	(902)	(902)	(36.08)
Nexus DMS Limited	8	12,930	5,012	7,917	19,417	(1,572)	(1,572)	-

註：外幣兌換匯率如下：

資產負債表日匯率新台幣／美元＝1／29.76；新台幣／歐元＝1／35.57；人民幣／美元＝1／6.512；新台幣／英鎊＝1／40.11；

英鎊／歐元＝1／1.1276

損益表匯率新台幣／美元＝1／30.4315；新台幣／歐元＝1／34.352；人民幣／美元＝1／6.7522；新台幣／英鎊＝1／39.2088；

英鎊／歐元＝1／1.1414

貳、關係企業合併財務報表

依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」及財政部證券暨期貨管理委員會台財證第 04448 號函，本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應編製母子公司合併財務報表及出具該函附件一之聲明書，本公司業已出具，並置於母子公司合併財務報表首頁，敬請參閱。

謝謝您參加股東常會！

歡迎您隨時批評指教！

MEMO

MEMO

MEMO

MEMO

雅博股份有限公司



董事長：雅勝投資開發(股)公司



代表人：李永川



雅博股份有限公司

Apex Medical Corp.

23679 新北市土城區民生街9號

T +886 2 2268 5568

F +886 2 2268 9521

apex4106@apexmedicalcorp.com

www.apexmedicalcorp.com

文揚承印
TEL : (02)2716-5891